

Sveitarfélagið Vogar

Ársreikningur
2017

Sveitarfélagið Vogar
löndal 2
190 Vogar

Kt. 670269-2649

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Sveitarfélagsins Voga er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlánir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.130 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.092 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,5% sem er lögbundið hámark án álags, í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32% án álags. Bæjarstjórn hefur heimild til að hækka álagningu A og C flokka um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 44 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 37 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 1.175 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 995 millj. kr.

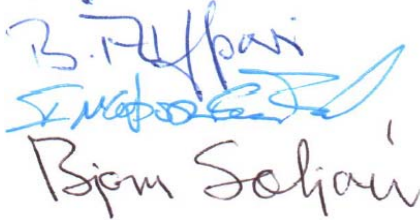
Ársreikningur Sveitarfélagsins Voga fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Vogum, 21. mars 2018.

Bæjarstjóri:



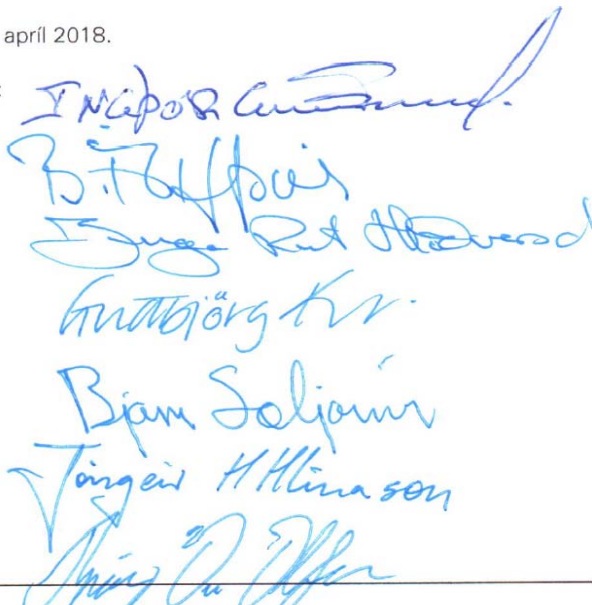
Bæjarráð:



Ársreikningur Sveitarfélagsins Voga fyrir árið 2017 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Vogum, 25. apríl 2018.

Bæjarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Voga.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

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

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

Grundvöllur álits

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 á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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

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

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Reykjanesbæ, 25. apríl 2018.

KPMG ehf.

Guðni P. Guðmundsdóttir
Sýla Söga Karlsdóttir

Rekstrarreikningur 2017

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2017	Áætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	669.083	644.515	585.026	669.083	644.515	585.026
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	334.082	309.229	347.997	334.082	309.229	347.997
Aðrar tekjur	4	89.159	76.407	86.664	126.673	114.127	123.457
		1.092.323	1.030.150	1.019.687	1.129.837	1.067.870	1.056.480
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	637.974	619.739	600.988	637.974	619.739	600.988
Annar rekstrarkostnaður		360.028	338.509	339.178	373.650	356.001	353.058
		998.002	958.248	940.165	1.011.624	975.740	954.045
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ..		94.321	71.902	79.521	118.214	92.130	102.434
Afskriftir	8	42.312	40.129	39.524	49.271	46.330	45.324
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		52.009	31.773	39.997	68.943	45.801	57.110
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(15.485)	(28.534)	(21.448)	(25.266)	(38.319)	(31.226)
Rekstrarniðurstaða	12	36.524	3.239	18.549	43.677	7.482	25.884

Efnahagsreikningur

Eignir					
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	1.161.266	1.079.079	1.161.266	1.079.079
Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	197.414	187.899	388.723	308.935
Áhöld og tæki	8	23.172	17.092	23.172	17.092
Leigðar eignir	8	178.681	183.095	178.681	183.095
		1.560.533	1.467.165	1.751.842	1.588.201
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	59.831	59.831	59.831	59.831
Langtímakröfur	10	11.686	11.487	11.686	11.487
		71.517	71.318	71.517	71.318
Fastafjármunir		1.632.050	1.538.483	1.823.360	1.659.519
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Oinnheimtar tekjur	11	93.744	81.945	93.744	81.945
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		68.933	32.009	0	0
Aðrar skammtímakröfur		13.390	11.087	13.594	11.096
Handbært fé	3j	128.586	148.592	128.586	148.592
Veltufjármunir		304.653	273.633	235.924	241.633
Eignir samtals		1.936.703	1.812.116	2.059.283	1.901.152

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	995.205	871.994	1.174.519	1.044.154
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	163.468	154.938	163.468	154.938
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	309.211	331.691	309.211	331.691
Leiguskuldir	15	246.320	244.775	246.320	244.775
		555.531	576.466	555.531	576.466
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		56.733	83.124	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	28.110	28.678	28.110	28.678
Næsta árs afborganir leiguskulda	15	2.541	3.121	2.541	3.121
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	13	3.340	2.904	3.340	2.904
Aðrar skammtímaskuldir		131.775	90.891	131.775	90.891
		222.499	208.718	165.766	125.594
Skuldir og skuldbindingar samtals		941.498	940.122	884.765	856.998
Eigið fé og skuldir samtals					
		1.936.703	1.812.116	2.059.283	1.901.152

Sjóðstreymisýfirlit 2017

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur	Áætlun með	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun með	Ársreikningur
		2017	viðaukum 2017	2016	2017	viðaukum 2017	2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	12	36.524	3.239	18.549	43.677	7.482	25.884
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	42.312	40.129	39.524	49.271	46.330	45.324
Verðbætur		10.001	19.090	13.413	10.001	19.090	13.413
Tap af sölu rekstrarfjármuna		935	0	0	935	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13	11.610	10.910	31.394	11.610	10.910	31.394
Veltufé frá rekstri		101.382	73.367	102.880	115.494	83.811	116.015
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Oinnheimtar tekjur, breyting	(11.799)	0	13.490	(11.799)	0	13.490	
Aðrar skammtímakr., breyting	(2.303)	0	(15.470)	(2.498)	0	(15.421)	
Skammtímaskuldir, breyting	40.884	0	15.000	40.884	0	15.000	
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar ..	13 (2.644)	(3.500)	(2.479)	(2.644)	(3.500)	(2.479)	
Samtals		24.137	(3.500)	10.541	23.942	(3.500)	10.590
Handbært fé frá rekstri		125.519	69.867	113.421	139.436	80.311	126.606
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	8 (50.798)	(40.000)	(61.925)	(128.029)	(60.000)	(61.925)	
Söluverð rekstrarfjármuna	8 870	0	0	870	0	0	
Fjárfestingarhreyfingar		(49.928)	(40.000)	(61.925)	(127.159)	(60.000)	(61.925)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	(63.315)	(9.557)	13.184	0	0	0	
Afborganir langtímalána	14 (29.012)	(28.481)	(30.178)	(29.012)	(28.481)	(30.178)	
Afborganir leiguskulda	15 (3.271)	(4.000)	(4.031)	(3.271)	(4.000)	(4.031)	
Fjármögnunarhreyfingar		(95.598)	(42.038)	(21.025)	(32.283)	(32.481)	(34.209)
Lækkun á handbæru fé	(20.007)	(12.170)	30.472	(20.007)	(12.170)	30.472	
Handbært fé í ársbyrjun		148.592	108.517	118.121	148.592	108.517	118.121
Handbært fé í árslok		128.585	96.347	148.592	128.586	96.347	148.592

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Vogar er sveitarfélag á Suðurnesjum og var fjöldi íbúa þess 1.266 í árslok 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að löndal 2, Vogum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Sveitarfélagsins Voga árið 2017 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn 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 og Eignasjóð. 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 Hafnarsjóður, Vatnsveita og Fráveita.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. 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 samanteknum 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. Innlaun tekna

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

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur 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. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

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.

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

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarsleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir	25-50 ár
Hafnarmannvirki	10 ár
Veitukerfi	33 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-7 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

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

Fasteignir.....	50 ár
-----------------	-------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

h. Langtímakröfur

Langtímakröfur samanstanda af búseturétti sem fæst greiddur við innlausn íbúða.

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2017. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu 13.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

I. Langtímaskuldir

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

m. Leiguskuldir

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

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

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

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringu 18.

o. 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 bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

A hluti	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	574.567	546.712	499.171	574.567	546.712	499.171
Fasteignaskattur	89.212	88.611	81.765	89.212	88.611	81.765
Lóðarleiga	14.422	14.492	12.535	14.422	14.492	12.535
Innri viðskipti.....	(9.118)	(5.300)	(8.445)	(9.118)	(5.300)	(8.445)
	669.083	644.515	585.026	669.083	644.515	585.026
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	39.899	44.823	49.083	39.899	44.823	49.083
Útgjaldajöfnunarframlag....	110.215	93.324	109.919	110.215	93.324	109.919
Grunnskólaframlag.....	116.652	102.333	113.597	116.652	102.333	113.597
Tekjujöfnunarframlag.....	56.632	55.000	54.557	56.632	55.000	54.557
Önnur framlög	10.684	13.750	20.842	10.684	13.750	20.842
	334.082	309.229	347.997	334.082	309.229	347.997
Skatttekjur samtals.....	1.003.164	953.744	933.023	1.003.164	953.744	933.023
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	89.159	76.407	86.664	126.673	114.127	123.457
Rekstrartekjur samtals.....	1.092.323	1.030.150	1.019.687	1.129.837	1.067.870	1.056.480

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

A hluti	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Laun	498.861	486.148	457.409	498.861	486.148	457.409
Launatengd gjöld	117.680	125.756	108.944	117.680	125.756	108.944
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar.....	5.972	0	0	5.972	0	0
Annar starfsmannakostn...	3.850	2.835	3.241	3.850	2.835	3.241
Lífeyrisskuldb., breyting....	11.610	5.000	31.394	11.610	5.000	31.394
Laun og launat. gjöld samtals	637.974	619.739	600.988	637.974	619.739	600.988

5. Laun og launatengd gjöld, framhald

	2017	2016
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	92	89
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	75	76
Ársverk.....	78	78
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	27.776	18.518

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

A hluti	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Vaxtatekjur og verðbætur .	4.448	3.277	2.878	4.452	3.277	2.885
Arður af eignarhlutum.....	12.438	9.785	12.341	2.653	0	2.556
Vaxtagjöld og verðbætur...	(32.370)	(41.596)	(36.666)	(32.370)	(41.596)	(36.666)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .	(15.485)	(28.534)	(21.448)	(25.266)	(38.319)	(31.226)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.012.248	959.044	933.185
Félagssjóðustæla	(102.415)	(109.519)	(108.251)
Fræðslu- og uppeldismál	(513.891)	(511.720)	(479.829)
Menningarmál	(34.606)	(36.404)	(33.703)
Æskulýðs- og íþróttamál	(123.443)	(116.000)	(105.310)
Brunamál og almannavarnir	(17.673)	(19.066)	(19.157)
Hreinlætismál	216	503	665
Skipulags- og byggingarmál	(25.205)	(12.518)	(19.478)
Umferðar- og samgöngumál	(29.972)	(25.413)	(27.393)
Umhverfismál	(54.495)	(61.553)	(53.611)
Atvinnumál	34	(130)	(32)
Framlög til B hluta	(2.000)	(2.000)	(1.000)
Sameiginlegur kostnaður	(110.041)	(103.519)	(88.010)
Lífeyrisskuldbinding breyting	(11.610)	(5.000)	(31.394)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	16.126	13.027	14.176
Aðalsjóður samtals	3.272	(30.269)	(19.143)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur, framhald

A hluta stofnanir:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Eignasjóður	33.251	33.508	37.692
A hluti samtals	36.524	3.239	18.549

B hluta fyrirtæki:

Hafnarsjóður	1.081	35	(1.276)
Vatnsveita	4.750	2.969	8.025
Fráveita	11.107	11.025	10.372
Innri færslu A og B hluta	(9.785)	(9.785)	(9.785)
A og B hluti	43.677	7.482	25.884

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti					
Heildarverð 1.1.2017	1.356.853	340.122	33.029	220.683	1.950.687
Endurmat lóða og lendna	86.687	0	0	0	86.687
Keypt á árinu	15.313	23.455	12.030	0	50.798
Selt á árinu	0	0	(3.800)	0	(3.800)
Heildarverð 31.12.2017	1.458.853	363.577	41.259	220.683	2.084.372
Afskrifað 1.1.2017	277.774	152.223	15.937	37.588	483.522
Afskrift færð út	0	0	(1.995)	0	(1.995)
Afskrifað á árinu	19.814	13.940	4.145	4.414	42.312
Afskrifað samtals 31.12.2017	297.587	166.163	18.087	42.002	523.839
Bókfært verð 1.1.2017	1.079.079	187.899	17.092	183.095	1.467.165
Bókfært verð 31.12.2017	1.161.266	197.414	23.172	178.681	1.560.533
Afskriftarhlutföll.....	2-4%	4%	15-20%	2%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti					
Heildarverð 1.1.2017	1.356.853	612.946	33.029	220.683	2.223.511
Endurmat lóða og lendna	86.687	0	0	0	86.687
Keypt á árinu	15.313	100.687	12.030	0	128.029
Selt á árinu	0	0	(3.800)	0	(3.800)
Heildarverð 31.12.2017	1.458.853	713.633	41.259	220.683	2.434.428
Afskrifað 1.1.2017	277.774	304.011	15.937	37.588	635.310
Afskrift færð út	0	0	(1.995)	0	(1.995)
Afskrifað á árinu	19.814	20.899	4.145	4.414	49.271
Afskrifað samtals 31.12.2017	297.587	324.910	18.087	42.002	682.585
Bókfært verð 1.1.2017	1.079.079	308.935	17.092	183.095	1.588.201
Bókfært verð 31.12.2017	1.161.266	388.723	23.172	178.681	1.751.842
Afskriftarhlutföll.....	2-4%	3-10%	15-20%	2%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, framhald

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

A hluti:

Fasteignir:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
Stóru-Vogaskóli.....	15.313	0
	15.313	0
Götur og opin svæði:		
Löndalur.....	108	
Hofgerði.....	6.471	15.500
Miðbær.....	46.489	39.500
Sjóvarnargarðar.....	2.023	0
Stígagerð.....	0	5.100
Gatnagerðartekjur.....	(31.635)	(26.000)
	23.455	34.100

Ahöld og tæki:

Skólabíll.....	6.203	0
Pallbíll.....	5.826	5.900
	12.030	5.900

A hluti samtals.....	50.798	40.000
----------------------	--------	--------

B hluti:

Vatnsveita.....	32.840	10.000
Fráveita.....	44.392	10.000
B hluti samtals.....	77.232	20.000

Samtals A og B hluti.....	128.029	60.000
---------------------------	---------	--------

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2017:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	1.629.351	1.629.351
Fasteignamat	523.049	523.049
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	92.681	92.681
Vátryggingaverðmæti hafna		626.609
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		1.452.902

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,42%	0,42%	37.562	37.562
Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf.	5,27%	5,27%	13.203	13.203
Eignarhaldsfélag Suðurnesja	0,83%	0,83%	8.561	8.561
Landskerfi bókasafna ehf.	0,14%	0,14%	205	205
Bláa lónið ehf.	0,03%	0,03%	200	200
Heilsufélag Reykjaness ehf.			100	100
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals.....			59.831	59.831

Skýringar, frh.:

10. Langtímakröfur

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:		
Staða langtímakrafna í ársbyrjun.....	11.487	11.487
Verðbætur.....	199	199
	11.686	11.686

Búseturéttur er verðtryggður með vísitölu neysluverðs og fæst greiddur við innlausn íbúða. Greiddur búseturéttur í upphafi er færður til eignar meðal leigðra eigna, en áfallnar verðbætur meðal langtímakrafna.

11. Skammtímakröfur

	A hluti	
	A og B hluti	
Oinnheimtar tekjur greinast þannig		
Óinnheimtar skatttekjur.....	57.047	57.047
Óinnheimtar aðrar tekjur	36.697	36.697
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	93.744	93.744
Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	116.600	116.600
Innheimt, áður afskrifað.....	1.811	1.811
Niðurfærsla, breyting á árinu	4.539	4.539
Niðurfærsla í árslok	122.950	122.950

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2017.....	871.994	1.044.154
Rekstrarniðurstaða ársins	36.524	43.677
Endurmat lóða og lendna	86.687	86.687
Eigið fé 31.12. 2017.....	995.205	1.174.519

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%.

13. Lífeyrisskuldbinding

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

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	157.842	157.842
Leiðrétting vegna fyrra árs.....	5.798	5.798
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	5.812	5.812
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(2.644)	(2.644)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2017.....	166.808	166.808
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar.....	(3.340)	(3.340)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2017.....	163.468	163.468

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018 - 2022.....	21.063	21.063
Árin 2023 - 2027.....	21.129	21.129
Árin 2028 - 2032.....	31.563	31.563
Síðar.....	93.052	93.052
	166.808	166.808

Skýringar, frh.:

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggt lán	Óverðtryggt lán	Samtals
A hluti			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	359.203	1.167	360.369
Afborganir af lánum	(27.845)	(1.167)	(29.012)
Verðbætur og gengismunur	5.963	0	5.963
	337.321	0	337.321
Næsta árs afborgun	(28.110)	0	(28.110)
Langtímaskuldir í árslok	309.211	0	309.211

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti
Árið 2018.....	28.110
Árið 2019.....	28.110
Árið 2020.....	28.110
Árið 2021.....	28.110
Árið 2022.....	28.110
Síðar	196.770
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	337.321

Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í framlögum jöfnunarsjóðs og staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 309 millj. kr. í árslok 2017.

15. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjá leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru allir tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun.....	247.027	247.027
Afborganir ársins.....	(2.402)	(2.402)
Verðbætur.....	4.237	4.237
	248.862	248.862
Næsta árs afborgun	(2.541)	(2.541)
Samtals langtímahluti leiguskulda.....	246.320	246.320

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	2.541	2.541
Árið 2019	2.643	2.643
Árið 2020	2.750	2.750
Árið 2021	2.860	2.860
Árið 2022	2.975	2.975
Síðar	235.093	235.093
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	248.862	248.862

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Búmenn, þjónusturými	2008-2058	3,95%	226.363
Búmenn, íbúð 106	2008-2058	3,85%	11.249
Búmenn, íbúð 107	2008-2058	3,85%	11.249
			248.862

Skýringar, frh.:

15. Leiguskuldir, framhald

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Þjónusturými	Íbúðir	Samtals
Árið 2018	11.144	1.096	12.240
Árið 2019	11.144	1.096	12.240
Árið 2020	11.144	1.096	12.240
Árið 2021	11.144	1.096	12.240
Árið 2022	11.144	1.096	12.240
Síðar	396.527	38.545	435.072
Samtals	452.245	44.026	496.271

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 13,6 millj. kr. á árinu 2017 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld	2.402	2.402
Vaxtagjöld.....	11.185	11.185
Heildarleigugreiðslur	13.587	13.587

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%	1.936.703	941.498	995.205
Hafnarsjóður	100%	11.443	0	11.443
Vatnsveita	100%	90.404	0	90.404
Fráveita	100%	146.399	68.933	77.466
Millifærslur, innbyrðis staða		(125.665)	(125.665)	0
Heildarstaða eigna og skulda		2.059.283	884.765	1.174.519

17. Sjóðir Sveitarfélagsins Voga

Mennta, menningar og afreksmannasjóður Sveitarfélagsins Voga

Mennta, menningar og afreksmannasjóður Sveitarfélagsins Voga var stofnaður á árinu 2015 við sameiningu Menntasjóðs og Afrekssjóðs íþróttamanna. Staða sjóðanna var 32,9 millj. kr. í árslok 2017 (2016: 31,7 millj. kr.).

Yfirlit um Mennta, menningar og afreksmannasjóð:

	2017	2016
Staða í ársbyrjun	31.676	31.011
Greidd framlög ársins	(500)	(450)
Ávöxtun á árinu	1.743	1.115
Staða í árslok	32.919	31.676
Innstæða á bankareikningi í árslok	32.919	31.676

Sjóðurinn var formlega stofnaður á bæjarstjórnarfundum í apríl 2015. Markmið sjóðsins er að efla menntun í Sveitarfélaginu Vogum og hvetja unga íbúa sveitarfélagsins til að bæta námsárangur sinn og minnka brottfall úr framhaldsskóla sem og að veita viðurkenningar fyrir framúrskarandi afrek í íþróttum, menningu og listum. Stjórn sjóðsins er bæjarráð Sveitarfélagsins Voga hverju sinni og mun það ákveða upphæð styrkveitinga á hverju ári í samræmi við tekjur sjóðsins og fjölda styrkþega. Rétt til styrkveitinga eiga þeir þrír nemendur sem sýna bestan námsárangur á lokaprófum í 10. bekk Stóru - Vogaskóla og þeir nemendur sem ljúka alveg eða fyrri helmingi í framhaldsskóla. Sjóðurinn veitir einnig viðurkenningar fyrir framúrskarandi árangur í íþróttum og listum. Umsóknir um styrk skulu berast á skrifstofu sveitarfélagsins og er styrkjum úthlutað á bæjarstjórnarfundum í júní.

Skýringar, frh.:

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja
Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf.
Dvalarheimili aldraðra á Suðurnesjum
Brunavarnir Suðurnesja

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

19. Tengdir aðilar

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

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

20. Önnur mál

Í nóvember 2017 sýknaði Héraðsdómur Reykjaness sveitarfélagið dómsmáli vegna breytinga á deiliskipulagi iðnaðarsvæðis við Vogabraut. Um er að ræða breytingu sem gerð var vegna uppbyggingar Ísaga ehf. á lóðinni. Snýst deilan um gildi skipulagsins. Málinu hefur verið áfrýjað til Hæstaréttar. Tapist málið kann málskostnaður gagnaðila að falla að hluta til á sveitarfélagið.

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

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

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

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

Í febrúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Sveitarfélagsins Voga samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í mars 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

20. Önnur mál, framhald

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 33,1 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 5,0 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 25,4 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 2,7 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 6,0 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 handbæru fé. Skuldir vegna þessa námu 33,1 millj. kr. í árslok 2017 á móti færirst fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 27,5 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Skýringar, frh.:

21. 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	47.316	80.601	57.620	12.950	167.247	(82.487)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	71,2%	70,2%	77,5%	84,8%	94,5%	103,3%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...	7,0 %	8,6 %	7,8 %	9,6 %	7,3 %	6,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,3 %	3,3 %	1,8 %	2,8 %	1,6 %	(3,4%)
Veltufé frá rekstri	7,1 %	9,3 %	10,1 %	11,2 %	7,5 %	6,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	3,9 %	4,7 %	6,1 %	3,9 %	4,3 %	2,5 %
Skuldahlutfall.....	84,9 %	86,2 %	92,2 %	98,7 %	104,3 %	124,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum ..	7,70	5,48	5,60	5,77	9,66	15,10
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	2,26	2,98	2,96	3,11	1,97	4,50
Veltufjárhluftall	1,34	1,37	1,31	1,32	1,19	1,79
Eiginfjárhluftall	49,4 %	51,4 %	48,1 %	47,1 %	46,7 %	44,5 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	53,1 %	52,6 %	49,0 %	48,2 %	46,5 %	45,4 %
Fasteignaskattur	8,1 %	7,3 %	8,0 %	8,9 %	8,8 %	6,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	30,0 %	30,6 %	33,3 %	32,2 %	33,6 %	36,4 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,3 %	1,2 %	1,4 %	1,5 %	1,6 %
Skatttekjur samtals.....	92,6 %	91,8 %	91,5 %	90,6 %	90,4 %	89,7 %
Aðrar tekjur	7,4 %	8,2 %	8,5 %	9,4 %	9,6 %	10,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(60,2%)	(58,4%)	(58,9%)	(59,4%)	(56,4%)	(57,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,9%)	(33,0%)	(33,3%)	(31,0%)	(36,2%)	(36,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...	7,0 %	8,6 %	7,8 %	9,6 %	7,3 %	6,1 %
Afskriftir	(3,9%)	(3,9%)	(3,9%)	(4,2%)	(4,3%)	(4,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,8%)	(1,4%)	(2,1%)	(2,7%)	(1,4%)	(5,0%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,3 %	3,3 %	1,8 %	2,8 %	1,6 %	(3,4%)

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Rekstur:						
Skatttekjur.....	753	792	774	727	704	617
Aðrar tekjur	60	70	72	75	74	71
Laun og launatengd gjöld	(490)	(504)	(498)	(477)	(439)	(394)
Annar rekstrarkostnaður.....	(267)	(284)	(281)	(249)	(282)	(252)
Afskriftir.....	(32)	(33)	(33)	(34)	(34)	(30)
Fjárm.tekjur og (fjármagnsgjöld) ...	(23)	(12)	(18)	(21)	(11)	(35)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	3	29	15	22	12	(23)
Efnahagur:						
Eignir	1.364	1.530	1.503	1.498	1.524	1.538
Eigið fé	674	786	723	706	712	684
Skuldir og skuldbindingar	691	744	780	792	812	854
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	58	80	85	90	58	43
Handbært fé frá rekstri.....	55	99	94	87	57	90
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.266	1.266	1.206	1.148	1.102	1.127

Skýringar, frh.:

21. 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..	63.662	99.857	72.186	26.824	188.690	72.661
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	60,9%	63,9%	62,1%	70,1%	80,4%	87,7%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,6 %	10,5 %	9,7 %	11,4 %	9,1 %	8,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,7 %	3,9 %	2,5 %	3,2 %	1,8 %	(2,4 %)
Veltufé frá rekstri	7,8 %	10,2 %	11,0 %	11,7 %	7,9 %	7,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj...	5,6 %	11,3 %	5,9 %	3,7 %	4,2 %	2,4 %
Skuldahlutfall.....	76,3 %	78,3 %	81,1 %	87,5 %	93,0 %	109,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	6,74	4,81	4,97	5,35	8,89	11,99
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	2,58	3,40	3,34	3,28	2,14	5,67
Veltufjárhluftall	1,75	1,42	1,92	1,89	1,59	2,83
Eiginfjárhluftall	55,7 %	57,0 %	54,9 %	53,9 %	53,4 %	51,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,2 %	50,9 %	47,2 %	46,6 %	45,0 %	43,3 %
Fasteignaskattur	7,8 %	7,1 %	6,9 %	8,2 %	8,5 %	6,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,0 %	29,6 %	32,9 %	31,5 %	32,6 %	34,7 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,3 %	1,2 %	1,3 %	1,5 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	89,3 %	88,8 %	88,3 %	87,7 %	87,6 %	85,7 %
Aðrar tekjur	10,7 %	11,2 %	11,7 %	12,3 %	12,4 %	14,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(58,0 %)	(56,5 %)	(56,9 %)	(57,5 %)	(54,6 %)	(54,7 %)
Annar rekstrarkostnaður	(33,3 %)	(33,1 %)	(33,4 %)	(31,1 %)	(36,3 %)	(36,8 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,6 %	10,5 %	9,7 %	11,4 %	9,1 %	8,5 %
Afskriftir	(4,3 %)	(4,4 %)	(4,3 %)	(4,7 %)	(4,9 %)	(4,9 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	(3,6 %)	(2,2 %)	(3,0 %)	(3,6 %)	(2,5 %)	(5,9 %)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,7 %	3,9 %	2,5 %	3,2 %	1,8 %	(2,4 %)

Skýringar, frh.:

21. 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.....	753	792	774	727	704	617
Aðrar tekjur	90	100	102	102	100	103
Laun og launatengd gjöld	(490)	(504)	(498)	(477)	(439)	(394)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	0	0	0	0	0	0
Annar rekstrarkostnaður.....	(281)	(295)	(293)	(258)	(291)	(265)
Afskriftir.....	(37)	(39)	(38)	(39)	(39)	(36)
Fjárm.tekjur og (fjármagnsgjöld)	(30)	(20)	(26)	(30)	(20)	(43)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	6	35	21	26	15	(17)
Efnahagur:						
Eignir	1.452	1.627	1.576	1.576	1.605	1.615
Eigið fé	808	928	866	849	857	824
Skuldir og skuldbindingar	644	699	711	726	747	791
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	66	91	96	97	63	54
Handbært fé frá rekstri.....	63	110	105	94	62	48
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.266	1.266	1.206	1.148	1.102	1.127

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	2017	%	2016	%	2015	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.012.248	100,0%	933.185	100,0%	830.056	100,0%
Félagsþjónusta	(102.415)	(10,1%)	(108.251)	(11,6%)	(92.931)	(11,2%)
Fræðslu- og uppeldismál ...	(513.891)	(50,8%)	(479.829)	(51,4%)	(449.065)	(54,1%)
Menningarmál	(34.606)	(3,4%)	(33.703)	(3,6%)	(31.132)	(3,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(123.443)	(12,2%)	(105.310)	(11,3%)	(106.751)	(12,9%)
Brunamál og alm.varnir	(17.673)	(1,7%)	(19.157)	(2,1%)	(15.454)	(1,9%)
Hreinlætismál	216	0,0%	665	0,1%	(537)	(0,1%)
Skipul.- og byggingarmál ...	(25.205)	(2,5%)	(19.478)	(2,1%)	(13.361)	(1,6%)
Umferðar- og samg.mál	(29.972)	(3,0%)	(27.393)	(2,9%)	(25.283)	(3,0%)
Umhverfismál	(54.495)	(5,4%)	(53.611)	(5,7%)	(27.710)	(3,3%)
Atvinnumál	34	0,0%	(32)	(0,0%)	(120)	(0,0%)
Framlög til B hluta	(2.000)	(0,2%)	(1.000)	(0,1%)	(2.500)	(0,3%)
Sameiginlegur kostnaður ...	(110.041)	(10,9%)	(88.010)	(9,4%)	(85.325)	(10,3%)
Lífeyrisskuldbinding	(11.610)	(1,1%)	(31.394)	(3,4%)	(26.279)	(3,2%)
Uppgjör v.Grænuþ.svæðis ..	0	0,0%	0	0,0%	9.589	1,2%
Fjármunatekjur og						
fjármagnsgjöld	16.126	1,6%	14.175	1,5%	9.868	1,2%
Aðalsjóður samtals	3.272	0,3%	(19.143)	(2,1%)	(26.935)	(3,2%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	33.251	3,3 %	37.692	4,0 %	52.463	6,3 %
A hluti samtals	36.524	3,6 %	18.549	2,0 %	25.528	3,1 %

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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		
	Áætlun 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum	Áætlun 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	643.515	1.000	644.515	643.515	1.000	644.515
Framlög Jöfnunarsjóðs	307.229	2.000	309.229	309.229	0	309.229
Aðrar tekjur	76.407	0	76.407	112.127	2.000	114.127
	1.027.150	3.000	1.030.150	1.064.870	3.000	1.067.870
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	619.739	0	619.739	619.739	0	619.739
Annar rekstrarkostnaður	335.509	3.000	338.509	353.001	3.000	356.001
	955.248	3.000	958.248	972.740	3.000	975.740
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjárm.gjalda	71.902	0	71.902	92.130	0	92.130
Afskriftir	40.129	0	40.129	46.330	0	46.330
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	31.773	0	31.773	45.801	0	45.801
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld)	(28.534)	0	(28.534)	(38.319)	0	(38.319)
Rekstrarniðurstaða	3.239	0	3.239	7.482	0	7.482

Skýringar, frh.:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum	Áætlun 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	3.239	(0)	3.239	7.482	(0)	7.482
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	40.129	0	40.129	46.330	0	46.330
Verðbætur	19.090	0	19.090	19.090	0	19.090
Skuldbindingar, breyting	10.910	0	10.910	10.910	0	10.910
Veltufé frá rekstri	73.366	(0)	73.367	83.810	(0)	83.811
 Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, breyting	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr., breyting	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir, breyting	0	0	0	0	0	0
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(3.500)	0	(3.500)	(3.500)	0	(3.500)
	(3.500)	0	(3.500)	(3.500)	(0)	(3.500)
 Handbært fé frá rekstri	69.866	(0)	69.867	80.310	(0)	80.311
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(40.000)	0	(40.000)	(60.000)	0	(60.000)
Fjárfestingarhreyfingar	(40.000)	0	(40.000)	(60.000)	0	(60.000)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(28.481)	0	(28.481)	(28.481)	0	(28.481)
Afborganir leiguskulda.....	(4.000)	0	(4.000)	(4.000)	0	(4.000)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting....	(9.557)	0	(9.557)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(42.038)	0	(42.038)	(32.481)	0	(32.481)
 Lækkun á handbæru fé	(12.171)	(0)	(12.170)	(12.171)	(0)	(12.170)
 Handbært fé í ársbyrjun	108.517	0	108.517	108.517	0	108.517
 Handbært fé í árslok	96.346	(0)	96.347	96.346	(0)	96.347