

Dalabyggð

Ársreikningur
2017

Dalabyggð
Miðbraut 11
370 Búðardal

Kt. 510694-2019

Efnisyfirlit

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

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Dalabyggðar

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Dalabyggðar 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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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

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

Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur 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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra 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.

Borgarnesi, 17. apríl 2018.

KPMG ehf.

Haraldur Örn Reynisson

Rekstrarreikningur ársins 2017

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	335.223	316.543	303.758	330.438	314.735	301.752
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	297.538	274.900	294.931	297.538	274.900	294.931
Aðrar tekjur	4	118.214	293.228	103.003	267.905	464.083	250.482
		750.975	884.671	701.692	895.881	1.053.718	847.165
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	392.201	362.810	341.206	489.952	453.150	449.139
Lífeyrisskuldbinding, lækkun	(	1.488)	10.000	14.276	(	1.488)	14.276
Annar rekstrarkostnaður		265.639	287.375	263.253	308.204	363.482	298.881
		656.351	660.185	618.734	796.668	826.632	762.296
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		94.624	224.486	82.957	99.213	227.086	84.869
Afskriftir	8	(18.882)	(22.350)	(19.244)	(28.538)	(32.408)	(28.592)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		75.741	202.136	63.713	70.675	194.678	56.278
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld)	6	4.665	(1.347)	2.207	(9.818)	(14.687)	(11.221)
Tekjuskattur	11	0	0	0	(204)	0	(9)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	674	0	525
Rekstrarniðurstaða	13	80.407	200.789	65.921	61.327	179.991	45.572

Efnahagsreikningur

Eignir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir, lóðir og lendur	601.943	599.444	784.491	782.668
Gatna- og veitukerfi	8.452	2.336	55.488	27.453
Áhöld og tæki	8.994	7.603	12.035	9.095
8	619.389	609.383	852.014	819.217
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9 149.211	134.211	91.146	91.646
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10 131.026	137.698	0	0
Tekjuskattseign	11 0	0	1.393	1.597
	280.237	271.909	92.540	93.243
Fastafjármunir	899.626	881.292	944.553	912.460
Veltufjármunir				
Birgðir	0	0	15.000	0
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	12 72.004	78.678	73.406	78.687
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	160.860	104.779	0	0
Aðrar skammtímakröfur	10.247	3.961	15.121	11.657
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10 9.059	8.521	0	0
Handbært fé	3k 106.515	87.973	141.834	93.860
Veltufjármunir	358.685	283.911	245.362	184.205
Eignir samtals	1.258.312	1.165.203	1.189.915	1.096.664

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	781.115	700.708	634.833	573.505
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	28.929	29.603
		781.115	700.708	663.762	603.108
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	90.220	94.867	90.220	94.867
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	165.794	189.212	244.657	268.630
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	10	39.068	40.778	0	0
		204.862	229.990	244.657	268.630
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		26.148	23.238	0	0
Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft.	10	2.418	2.274	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	26.072	25.487	28.005	27.353
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	2.649	2.476	2.649	2.476
Aðrar skammtímaskuldir		124.828	86.162	160.622	100.230
		182.114	139.638	191.276	130.059
Skuldir og skuldbindingar samtals		477.197	464.495	526.153	493.556
Eigið fé og skuldir samtals		1.258.312	1.165.203	1.189.915	1.096.664

Sjóðstreymisýfirlit árið 2017

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur
		2017	með viðaukum	2016	2017	með viðaukum	2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	80.407	200.789	65.921	61.327	179.991	45.572
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	18.882	22.350	19.244	28.538	32.408	28.592
Verðbætur og gengismunur		992	2.341	1.565	4.170	6.680	5.490
Söluhagnaður	(	7.683)	(166.716)	0	(7.683)	(166.716)	0
Tekjuskattseign, breyting	11	0	0	0	204	0	9
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(674)	0	(525)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	14	(1.488)	0	14.276	(1.488)	0	14.276
Veltufé frá rekstri		91.109	58.764	101.004	84.393	52.363	93.413
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		0	0	0	(15.000)	0	0
Oinnheimtar tekjur, breyting		6.673	0	(4.498)	5.281	0	(4.498)
Aðrar skammtímakröfur, breyting	(	6.286)	0	(27.999)	(3.463)	0	(30.335)
Skammtímaskuldir, breyting		38.666	726	18.765	60.892	1.034	9.955
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar	(	2.985)	0	(2.666)	(2.986)	0	(2.666)
Samtals		36.069	726	(16.397)	44.725	1.034	(27.545)
Handbært fé frá rekstri		127.178	59.490	84.607	129.118	53.397	65.869
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(33.154)	(24.900)	(33.948)	(65.600)	(58.950)	(44.152)
Söluverð rekstrarfjármuna		11.948	300.000	0	11.948	300.000	0
Eignarhlutur breyting		(15.000)	24.500	(9.749)	0	39.500	(9.749)
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	10	8.531	8.958	8.154	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(27.675)	308.558	(35.543)	(53.652)	280.550	(53.901)
Fjármögnunarhreyfingar							
Afborganir langtímalána	15	(25.614)	(27.759)	(32.734)	(27.491)	(29.689)	(34.542)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja,							
breyting		(53.172)	(34.891)	(32.133)	0	0	0
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki,							
breyting		(2.176)	(2.294)	(2.176)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(80.961)	(64.944)	(67.044)	(27.491)	(29.689)	(34.542)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé							
		18.542	303.104	(17.980)	47.975	304.258	(22.575)
Handbært fé í ársbyrjun							
		87.973	109.615	105.953	93.860	116.735	116.436
Handbært fé í árslok							
		106.515	412.719	87.973	141.834	420.993	93.860

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalabyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar þess 670 þann 1. desember. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Miðbraut 11 í Búðardal.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögguð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð Dalabyggðar. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Félagslegar íbúðir, Vatnsveita, Fráveita, Dalaveitur ehf., Dvalarheimilið Silfurtún og Fasteignafélagið Hvammur ehf.

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

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.

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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.....	25-40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	3-10 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Langtímakröfur

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

h. Tekjuskattseign

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

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

i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags

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

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 21.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	280.239	261.580	255.425	280.239	261.580	255.425
Fasteignaskattur.....	49.312	49.363	43.520	44.527	47.555	41.514
Lóðarleiga.....	5.672	5.600	4.814	5.672	5.600	4.814
	335.223	316.543	303.758	330.438	314.735	301.752
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	40.973	40.000	42.726	40.973	40.000	42.726
Framlag vegna fasteignaskatts.....	44.038	43.500	42.582	44.038	43.500	42.582
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	137.992	120.000	131.814	137.992	120.000	131.814
Framlög vegna grunnskóla.....	71.835	69.000	75.409	71.835	69.000	75.409
Önnur framlög.....	2.700	2.400	2.400	2.700	2.400	2.400
	297.538	274.900	294.931	297.538	274.900	294.931
Skatttekjur samtals	632.761	591.443	598.689	627.976	589.635	596.683
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	118.214	293.228	103.003	267.905	464.083	250.482
Rekstrartekjur samtals.....	750.975	884.671	701.692	895.881	1.053.718	847.165

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	293.977	286.320	275.064	373.233	357.460	362.320
Launatengd gjöld	68.237	76.300	65.536	86.639	95.500	86.172
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	29.316	0	0	29.316	0	0
Annar áfall. Launakostn., breyting....	672	190	606	763	190	647
Laun og launatengd gjöld samt.	392.201	362.810	341.206	489.952	453.150	449.139
				2017	2016	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				131	102	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				56	59	
Ársverk.....				46		
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				30.649	25.100	

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Vaxtatekjur og verðbætur.....	2.518	3.703	4.106	2.525	3.703	4.106
Arður af eignarhlutum.....	3.697	800	3.704	3.697	800	3.704
Vaxtagjöld og verðbætur	(12.682)	(13.900)	(15.502)	(16.040)	(18.400)	(19.031)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	11.132	8.050	9.899	0	(790)	0
Fjármunat. og (fjármagnsgj.) samt...	4.665	(1.347)	2.207	(9.818)	(14.687)	(11.221)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	642.921	600.810	609.081
Félagsþjónusta	(25.946)	(25.792)	(23.088)
Heilbrigðismál	(513)	(530)	(456)
Fræðslu- og uppeldismál	(315.885)	(324.350)	(307.037)
Menningarmál	(56.418)	(60.990)	(58.462)
Æskulýðs- og íþróttamál	(47.706)	(45.710)	(43.860)
Brunamál og almannavarnir	(22.553)	(22.950)	(26.123)
Hreinlætismál	(13.592)	(14.120)	(15.124)
Skipulags- og byggingarmál	(23.762)	(16.470)	(24.798)
Umferðar- og samgöngumál	(6.766)	(5.870)	(9.753)
Umhverfismál	(14.928)	(13.000)	(10.533)
Atvinnumál	(18.988)	(21.870)	(16.211)
Sameiginlegur kostnaður	(81.023)	(77.460)	(76.112)
Lífeyrisskuldbinding og viðbótarframlag til Brúar lífeyrissjóðs	(27.828)	(10.000)	(14.276)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	25.478	18.503	27.750
Aðalsjóður samtals	12.490	(19.799)	10.997
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	67.916	220.588	54.923
A hluti samtals	80.407	200.789	65.921
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	9.274	7.920	8.538
Fráveita	1.862	2.211	2.363
Dalaveitur	(1.163)	459	0
Dvalarheimilið Silfurtún	(26.703)	(25.249)	(26.650)
Félagslegar íbúðir	(1.319)	(2.161)	(3.796)
Fasteignafélagið Hvammur ehf.	(1.704)	(3.978)	(1.329)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	674	0	525
A og B hluti	61.327	179.991	45.572

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	1.152.959	2.654	38.422	1.194.035
Afskrifað áður	(553.514)	(319)	(30.819)	(584.652)
Bókfært verð 1.1.2017	599.444	2.336	7.603	609.383
Viðbót á árinu	24.542	6.223	2.389	33.154
Selt á árinu	(4.265)	0	0	(4.265)
Afskrifað á árinu	(17.778)	(106)	(998)	(18.882)
Bókfært verð 31.12.2017	601.943	8.452	8.994	619.389
Heildarverð 31.12.2017	1.173.236	8.877	40.811	1.222.924
Afskrifað samtals	(571.292)	(425)	(31.817)	(603.534)
Bókfært verð 31.12.2017	601.943	8.452	8.994	619.389
Afskriftarhlutföll	0-4%	0-4%	10-30%	

	Fasteignir og lóðir	Gatna- og veitukerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	1.445.166	62.065	44.636	1.551.867
Afskrifað áður	(662.498)	(34.612)	(35.541)	(732.651)
Bókfært verð 1.1.2017	782.668	27.453	9.095	819.217
Viðbót á árinu	31.856	29.185	4.559	65.600
Selt á árinu	(4.265)	0	0	(4.265)
Afskrifað á árinu	(25.768)	(1.151)	(1.619)	(28.538)
Bókfært verð 31.12.2017	784.491	55.488	12.035	852.014
Heildarverð 31.12.2017	1.472.757	91.250	49.195	1.613.202
Afskrifað samtals	(688.266)	(35.763)	(37.160)	(761.189)
Bókfært verð 31.12.2017	784.491	55.488	12.035	852.014
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	10-30%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2017 greinist þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukun
A hluti:		
Grunnskóli Búðardal.....	14.661	15.000
Tjarnarlundur.....	1.713	1.000
Dalabúð.....	2.389	1.400
Íþróttavöllur Búðardal.....	1.529	2.200
Íþróttahús Laugum.....	1.810	0
Staðarfell.....	0	500
Tjaldsvæði.....	1.499	1.800
Auðarskóli bílastæði.....	1.730	1.500
Göngustígar og gangstéttar.....	6.223	0
Lóðaréttur Fjósar.....	1.600	1.500
A hluti samtals	33.154	24.900
B hluti:		
Fráveita:		
Fráveitukerfi.....	11.450	14.000
Fráveita samtals	11.450	14.000
Silfurtún:		
Fasteignir	3.314	4.000
Silfurtún samtals	3.314	4.000
Vatnsveita:		
Vatnsveitukerfi	1.898	4.500
Vatnsveita samtals	1.898	4.500
Dalaveitur ehf.:		
Ljósleiðari, framkvæmdakostnaður	20.312	11.550
Tengigjöld og önnur framlög	(10.698)	0
Tæki og áhöld	2.170	0
Dalaveitur samtals	11.784	11.550
Fasteignafélagið Hvammur ehf.:		
Fasteignir	4.000	0
Fasteignafélagið Hvammur samtals	4.000	0
B hluti Samtals	32.446	34.050
Samtals A og B hluti	65.600	58.950

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	2.775.714	3.172.114
Fasteignamat.....	873.067	985.225
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	233.040	249.985
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	2.162

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,61%	0,61%	54.217	54.217
Dalagisting ehf.	72,69%	72,69%	48.749	48.749
Leið ehf.			99	99
Sorpurðun Vesturlands hf.	6,00%	6,00%	1.326	1.326
Fasteignafélagið Hvammur ehf.	60,46%	60,46%	79.873	0
Fóðuriðjan í Ólafsdal ehf.	35,84%	35,84%	12.060	12.060
Straumur Burðarás hf.			26	26
Landskerfi bókasafna			362	362
Dalaveitur ehf.	100,00%	100,00%	15.500	0
			212.211	116.838
Niðurfærsla eignarhluta			(63.000)	(25.692)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			149.211	91.146

10. Langtímakröfur og langtímaskuldir við eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna A hluta á B hluta greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	146.219
Afborganir langtímakrafna á árinu	(8.669)
Verðbætur	2.535
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	140.085
Næsta árs afborganir	(9.059)
Langtímakröfur í árslok	131.026

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	9.059
Árið 2019	9.466
Árið 2020	9.892
Árið 2021	10.338
Árið 2022	10.803
Síðar	90.527
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	140.085

Breyting langtímaskulda A hluta við B hluta greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímaskulda í ársbyrjun	43.052
Afborganir langtímaskulda á árinu	(2.313)
Verðbætur	746
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	41.485
Næsta árs afborganir	(2.418)
Langtímaskuldir í árslok	39.068

Afborganir langtímaskulda við eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	2.418
Árið 2019	2.526
Árið 2020	2.640
Árið 2021	2.759
Árið 2022	2.883
Síðar	28.259
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	41.485

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

Skýringar, frh.:

11. Tekjuskattseign

Breyting tekjuskattseignar Fasteignafélagsins Hvamms ehf. greinist þannig

	A og B hluti
Tekjuskattseign 1.1.2017.....	1.597
Reiknaður tekjuskattur ársins.....	(204)
Tekjuskattseign 31.12.2017.....	1.393

Tekjuskattseign Fasteignafélagsins Hvamms ehf. í árslok greinist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	(4.077)
Yfirfæranlegt skattalegt tap.....	5.471
Tekjuskattseign 31.12.2017.....	1.393

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	33.505	33.505
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	38.499	39.901
Óinnheimtar tekjur í árslok	72.004	73.406

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	36.700	36.700
Afskrifað á árinu	(5.775)	(5.775)
Niðurfærsla, breyting á árinu	10.175	10.175
Niðurfærsla í árslok	41.100	41.100

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2017.....	700.708	573.505
Rekstrarniðurstaða ársins.....	80.407	61.327
Eigið fé 31.12. 2017.....	781.115	634.833

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbinding er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2017. Áætluð breyting á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 3,0 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni í efnahagsreikningi. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2017 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	97.343	97.343
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(2.985)	(2.985)
Lækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(1.488)	(1.488)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2017.....	92.869	92.869
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(2.649)	(2.649)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2017.....	90.220	90.220

Núvörð áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018 - 2022.....	15.181	15.181
Árin 2023 - 2027.....	17.912	17.912
Árin 2028 - 2032.....	18.618	18.618
Síðar.....	41.158	41.158
	92.869	92.869

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	42.083	172.616	214.699
Afborganir af lánum	(4.167)	(21.447)	(25.614)
Verðbætur og gengismunur	0	2.781	2.781
	37.916	153.950	191.866
Næsta árs afborganir	(4.167)	(21.905)	(26.072)
Langtímaskuldir í árslok	33.749	132.045	165.794

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A og B hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	42.083	253.899	295.983
Afborganir af lánum	(4.167)	(23.324)	(27.491)
Verðbætur og gengismunur	0	4.170	4.170
	37.916	234.745	272.662
Næsta árs afborganir	(4.167)	(23.838)	(28.005)
Langtímaskuldir í árslok	33.749	210.907	244.657

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018.....	26.072	28.005
Árið 2019.....	26.890	28.862
Árið 2020.....	27.750	29.762
Árið 2021.....	25.259	27.311
Árið 2022.....	26.211	28.306
Síðar	59.684	130.415
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	191.866	272.661

Veðsetningar

Fasteignir að bókfærðu virði 24,4 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 55,3 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 185,6. millj. kr. í árslok 2017.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	1.258.312	477.197	781.115
Vatnsveita	100%	84.904	0	84.904
Fráveita	100%	20.151	2.510	17.641
Dalaveitur	100%	54.381	40.044	14.337
Dvalarheimilið Silfurtún	100%	104.609	310.495	(205.886)
Félagslegar íbúðir	100%	19.616	63.064	(43.447)
Fasteignafélagið Hvammur	60,5%	45.095	860	44.235
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(58.065)	0	(58.065)
Millifærslur, innbyrðis staða		(368.579)	(368.579)	0
Samtals		1.160.423	525.590	634.833
Hlutdeild minnihlutaeigenda		29.492	563	28.929
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.189.915	526.153	663.762

17. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að þjónustuvæði málefna fatlaðs fólks á Vesturlandi bs.

Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlagsins miðað við íbúatölu á hverju ári.

18. Tengdir aðilar

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

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

19. Önnur mál

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar

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

Framangreint samkomulag hefur áhrif á Aðalsjóð í A hluta. Í janúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Dalabyggðar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 117,1 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 27,5 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - Gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 80,9 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóðs til að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka - gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 8,7 millj. kr. framlag í varúðarsjóðs sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð - gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 29,3 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með lækkun á handbæru fé og lántöku hjá Lánasjóði Sveitarfélaga. Heildarlántaka vegna þessa nam á árinu 2018 82,1 millj. kr. á móti færirst fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 87,8 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	311.011	190.629	172.120	147.320	143.348	104.631
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	8%	35%	39%	51%	54%	69%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	25,4 %	12,6 %	11,8 %	10,7 %	13,8 %	11,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	22,7 %	10,7 %	9,4 %	7,1 %	10,5 %	7,3 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	6,6 %	12,1 %	14,4 %	12,0 %	15,0 %	12,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	2,8 %	4,4 %	4,8 %	7,2 %	5,4 %	12,3 %
Skuldahlutfall.....	49,1 %	63,5 %	66,2 %	73,1 %	74,7 %	73,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	3,87	2,25	1,87	2,81	2,42	3,20
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,12	3,19	3,61	2,17	2,25	1,93
Veltufjárhluftall	3,77	1,97	2,03	1,91	1,83	0,95
Eiginfjárhluftall	65,9 %	62,1 %	60,1 %	57,3 %	56,4 %	56,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	29,6 %	37,3 %	36,4 %	35,7 %	35,7 %	36,1 %
Fasteignaskattur	5,6 %	6,6 %	6,2 %	6,7 %	6,7 %	6,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	31,1 %	39,6 %	42,0 %	41,3 %	40,7 %	39,3 %
Lóðarleiga.....	0,6 %	0,8 %	0,7 %	0,7 %	0,9 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	66,9 %	84,3 %	85,3 %	84,4 %	84,0 %	83,0 %
Aðrar tekjur	33,1 %	15,7 %	14,7 %	15,6 %	16,0 %	17,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(41,0%)	(52,2%)	(48,6%)	(49,3%)	(45,7%)	(43,6%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,1%)	0,2 %	(2,0%)	(1,4%)	(1,2%)	(0,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,5%)	(35,4%)	(37,5%)	(38,6%)	(39,3%)	(43,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	25,4 %	12,6 %	11,8 %	10,7 %	13,8 %	11,9 %
Afskriftir	(2,5%)	(2,5%)	(2,7%)	(3,2%)	(3,2%)	(3,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,2%)	0,6 %	0,3 %	(0,5%)	(0,2%)	(1,5%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	22,7 %	10,7 %	9,4 %	7,1 %	10,5 %	7,3 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	883	944	894	781	732	694
Aðrar tekjur	438	176	154	144	139	142
Laun og launatengd gjöld	(542)	(585)	(509)	(456)	(398)	(365)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(15)	2	(21)	(13)	(10)	(6)
Annar rekstrarkostnaður.....	(429)	(396)	(393)	(357)	(342)	(366)
Afskriftir.....	(33)	(28)	(29)	(30)	(30)	(34)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2)	7	3	(4)	(2)	(12)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	300	120	98	66	90	53
Efnahagur:						
Eignir	1.903	1.878	1.739	1.585	1.583	1.402
Eigið fé	1.255	1.166	1.046	909	907	784
Skuldir og skuldbindingar	648	712	693	676	675	617
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	88	136	151	111	111	105
Handbært fé frá rekstri.....	89	190	126	118	118	97
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	670	670	670	676	677	674

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	246.340	127.675	119.398	95.642	89.836	45.377
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	22%	48%	47%	57%	55%	63%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	21,6 %	11,1 %	10,0 %	8,5 %	13,1 %	9,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	17,1 %	6,8 %	5,3 %	2,7 %	8,5 %	4,9 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	5,0 %	9,4 %	11,0 %	8,4 %	12,2 %	8,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	5,6 %	7,3 %	5,2 %	7,5 %	5,2 %	10,2 %
Skuldahlutfall.....	45,1 %	58,7 %	58,3 %	66,3 %	67,8 %	69,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	5,11	2,90	2,88	4,56	3,34	5,14
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,76	2,77	3,13	1,75	2,14	1,55
Veltufjárhluftall	2,75	1,28	1,42	1,36	1,47	1,11
Eiginfjárhluftall	61,7 %	55,8 %	55,0 %	51,8 %	52,0 %	49,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	24,8 %	31,3 %	30,2 %	29,5 %	29,4 %	30,1 %
Fasteignaskattur	4,5 %	5,0 %	4,9 %	5,3 %	5,3 %	5,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,1 %	33,2 %	34,8 %	34,2 %	33,6 %	32,8 %
Lóðarleiga.....	0,5 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,7 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	56,0 %	70,1 %	70,4 %	69,7 %	69,0 %	68,9 %
Aðrar tekjur	44,0 %	29,9 %	29,6 %	30,3 %	31,0 %	31,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(43,0%)	(54,7%)	(53,0%)	(53,8%)	(49,3%)	(48,3%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(0,9%)	0,2 %	(1,7%)	(1,1%)	(1,0%)	(0,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(34,5%)	(34,4%)	(35,3%)	(36,5%)	(36,6%)	(41,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	21,6 %	11,1 %	10,0 %	8,5 %	13,1 %	9,3 %
Afskriftir	(3,1%)	(3,2%)	(3,4%)	(3,9%)	(2,7%)	(1,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,4%)	(1,1%)	(1,3%)	(2,0%)	(1,5%)	(2,7%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,1 %	(0,0%)	(0,0%)	(0,2%)	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	17,1 %	6,8 %	5,3 %	2,7 %	8,5 %	4,9 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Rekstur:						
Skatttekjur.....	880	937	891	778	729	691
Aðrar tekjur	693	400	374	339	327	311
Laun og launatengd gjöld	(676)	(731)	(670)	(601)	(521)	(484)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(15)	2	(21)	(13)	(10)	(6)
Annar rekstrarkostnaður.....	(543)	(460)	(446)	(408)	(386)	(419)
Afskriftir.....	(48)	(43)	(43)	(43)	(29)	(34)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(22)	(15)	(17)	(22)	(16)	(27)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	269	92	67	30	90	32
Efnahagur:						
Eignir	1.852	1.776	1.637	1.536	1.480	1.361
Eigið fé	1.142	991	900	795	719	667
Skuldir og skuldbindingar	709	785	737	741	716	694
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	78	126	139	94	129	89
Handbært fé frá rekstri.....	80	193	98	103	150	82
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	670	670	670	676	677	674

Skýringar, frh.:

20. 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.

Aðalsjóður:	2017	Hlutfall af skattt.	2016	Hlutfall af skattt.	2015	Hlutfall af skattt.
Skatttekjur	642.921	100,0%	609.081	100,0%	538.240	100,0%
Félagsþjónusta	(25.946)	4,0%	(23.088)	3,8%	(23.761)	4,4%
Heilbrigðismál	(513)	0,1%	(456)	0,1%	0	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(315.885)	49,1%	(307.037)	50,4%	(293.488)	54,5%
Menningarmál	(56.418)	8,8%	(58.462)	9,6%	(51.462)	9,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(47.706)	7,4%	(43.860)	7,2%	(38.535)	7,2%
Brunamál og almannavarnir	(22.553)	3,5%	(26.123)	4,3%	(17.083)	3,2%
Hreinlætismál	(13.592)	2,1%	(15.124)	2,5%	(12.990)	2,4%
Skipulags- og byggingarmál	(23.762)	3,7%	(24.798)	4,1%	(12.608)	2,3%
Umferðar- og samgöngumál	(6.766)	1,1%	(9.753)	1,6%	(5.087)	0,9%
Umhverfismál	(14.928)	2,3%	(10.533)	1,7%	(13.066)	2,4%
Atvinnumál	(18.988)	3,0%	(16.211)	2,7%	(11.421)	2,1%
Sameiginlegur kostnaður	(81.023)	12,6%	(76.112)	12,5%	(67.256)	12,5%
Lífeyrisskuldb. Auk framlags til Brúar	(27.828)	4,3%	(14.276)	2,3%	(8.582)	1,6%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	25.478	(4,0%)	27.750	(4,6%)	23.689	(4,4%)
Aðalsjóður samtals	12.490	1,9%	10.997	1,8%	6.590	1,2%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	67.916	(10,6%)	54.923	(9,0%)	37.712	(8,4%)
A hluti samtals	80.407	12,5 %	65.921	10,8 %	44.302	9,6 %

Skýringar, frh.:

21. 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		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	316.543	0	316.543	329.135	(14.400)	314.735
Framlög Jöfnunarsjóðs	264.900	10.000	274.900	264.900	10.000	274.900
Aðrar tekjur	123.970	169.258	293.228	444.636	19.447	464.083
	705.413	179.258	884.671	1.038.671	15.047	1.053.718
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	356.220	6.590	362.810	446.570	6.580	453.150
Lífeyrisskuldbinding, breyting	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
Annar rekstrarkostnaður	282.365	5.010	287.375	358.667	4.815	363.482
	648.585	11.600	660.185	815.237	11.395	826.632
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ...	56.828	167.658	224.486	223.434	3.652	227.086
Afskriftir	(22.353)	3	(22.350)	(32.408)	0	(32.408)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	34.475	167.661	202.136	191.026	3.652	194.678
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.305)	(42)	(1.347)	(14.743)	56	(14.687)
Rekstrarniðurstaða	33.170	167.619	200.789	176.283	3.708	179.991

Skýringar, frh.:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	33.170	167.619	200.789	176.283	3.708	179.991
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	22.353	(3)	22.350	32.408	0	32.408
Verðbætur og gengismunur	2.341	0	2.341	6.680	0	6.680
Söluhagn. v. sölu eignarhluta	(166.716)	0	(166.716)	(166.716)	0	(166.716)
Veltufé frá rekstri	(108.852)	167.616	58.764	48.655	3.708	52.363
 Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir lækkun	726	0	726	1.026	8	1.034
Samtals	726	0	726	1.026	8	1.034
Handbært fé frá rekstri	(108.126)	167.616	59.490	49.681	3.716	53.397
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(170.100)	145.200	(24.900)	(190.600)	131.650	(58.950)
Söluverð eignarhluta	39.500	(39.500)	0	39.500	(39.500)	0
Eignarhlutir breyting	0	24.500	24.500	0	39.500	39.500
Söluverð seldra fastafjármuna	300.000	0	300.000	300.000	0	300.000
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	8.598	360	8.958	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	177.998	130.560	308.558	148.900	131.650	280.550
 Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána	(27.759)	0	(27.759)	(29.689)	0	(29.689)
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(36.937)	2.046	(34.891)	0	0	0
Langtímask. við eigin fyrirt. br.	(2.294)	0	(2.294)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(66.990)	2.046	(64.944)	(29.689)	0	(29.689)
 Hækkun á handbæru fé.....	2.882	300.222	303.104	168.892	135.366	304.258
Handbært fé í ársbyrjun.....	109.615	0	109.615	116.735	0	116.735
Handbært fé í árslok.....	112.497	300.222	412.719	285.627	135.366	420.993