Ársreikningur
2017

Reykhólahreppur

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-21
Lykiltölur	22-28

Reykhólahreppur
kt. 440787-2589
Maríutröð 5a, Reykhólum
380 Reykhólahreppur
Sími 434 7880

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit
Við höfum endurskoðað ársreikning Reykhólahrepps fyrir árið 2017 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2017, 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 Reykhólahreppi 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 rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins
Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um að 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 mistaka eða sviksemi, 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 fram hjá 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.

- 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 gætu valdið verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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 upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

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, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 12. júní 2018.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur Reykhólahrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 596 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 455,4 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,5% sem er lögbundið hámark þess, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark þess með álagi.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 69,4 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 44,4 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi.

Heildareignir sveitarfélagsins námu 696 millj. kr. og heildarskuldir 179,2 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 516,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 430,7 millj. kr.

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

Reykhólum, 12 júní 2018.

Sveitarstjóri: REYKHÓLAHREPPUR SVEITARSTJÓRI

Sveitarstjórn Reykhólahrepps staðfestir hér með ársreikning Reykhólahrepps fyrir árið 2017 með undirritun sinni við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Reykhólum, 12 júní 2018.

Sveitarstjórn:

Karl Kristjánsson
Embla Dögg Bachmann
Arný Huld Haraldsdóttir
Jóhanna Ösp Einarsdóttir

Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	A hluti 2017	A hluti Áætlun 2017	A hluti 2016	B hluti 2017	B hluti Áætlun 2017	B hluti 2016	A og B hluti 2017	A og B hluti Áætlun 2017	A og B hluti 2016
Tekjur:										
Útsvör og fasteignaskattar		147.342.362	148.971.920	129.208.312				145.636.024	147.580.980	127.764.432
Framlög Jöfnunarsjóðs		203.775.503	175.656.000	186.944.971				203.775.503	175.656.000	186.944.971
		351.117.865	324.627.920	316.153.283	0	0	0	349.411.527	323.236.980	314.709.403
Aðrar tekjur		104.223.885	88.204.211	81.928.787	171.883.877	170.639.146	170.217.359	246.525.758	229.261.357	218.947.828
	3,4	455.341.750	412.832.131	398.082.070	171.883.877	170.639.146	170.217.359	595.937.285	552.498.337	533.657.231
Gjöld:										
Launagjöld	5	230.742.088	224.711.495	194.305.437	105.947.478	107.855.593	98.658.614	336.689.566	332.567.088	292.964.051
Lífeyrisskuldbinding	5				0		2.403.564	0		2.403.564
Annar rekstrarkostnaður	6	160.246.248	147.022.991	163.835.434	58.567.989	59.110.381	57.871.796	187.525.895	175.160.432	187.065.032
	3	390.988.336	371.734.486	358.140.871	164.515.467	166.965.974	158.933.974	524.215.461	507.727.520	482.432.647
Afskriftir	9	10.263.733	8.580.154	6.192.888	7.070.002	6.945.634	6.315.215	17.333.735	15.525.788	12.508.103
		401.252.069	380.314.640	364.333.759	171.585.469	173.911.608	165.249.189	541.549.196	523.253.308	494.940.750
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		54.089.681	32.517.491	33.748.311	298.408	(3.272.462)	4.968.170	54.388.089	29.245.029	38.716.481
Fjármagnsliðir:										
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	3.246.321	(376.080)	3.328.202	(2.793.048)	(2.350.829)	(2.599.642)	453.273	(2.726.909)	728.560
Rekstrarafkoma fyrir óreglulega liði		57.336.002	32.141.411	37.076.513	(2.494.640)	(5.623.291)	2.368.528	54.841.362	26.518.120	39.445.041
Óreglulegir liðir:										
Uppgjör lífeyrisskuldb. A og B deilda	14,20	(12.940.530)	(11.310.507)	0	27.459.266	0	0	14.518.736	(11.310.507)	0
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)	1,2,24	**44.395.472**	**20.830.904**	**37.076.513**	**24.964.626**	**(5.623.291)**	**2.368.528**	**69.360.098**	**15.207.613**	**39.445.041**
Lykiltölur	23									

Efnahagsreikningur 31. desember2017

		A hluti	A hluti	B hluti	B hluti	A og B hluti	A og B hluti
	Skýr.	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Fastafjármunir:							
Varanlegir rekstrarfjármunir:							
Fasteignir og lóðir		245.981.292	219.658.063	139.159.406	140.692.938	385.140.698	360.351.001
Veitu- og gatnamannvirki		7.413.460	6.745.589	31.036.120	12.697.742	38.449.580	19.443.331
Hafnarmannvirki				18.983.967	20.095.813	18.983.967	20.095.813
Bifreiðar, áhöld og tæki		5.972.049	4.523.917	1.621.661	2.107.769	7.593.710	6.631.686
	3,9	259.366.801	230.927.569	190.801.154	175.594.262	450.167.955	406.521.831
Áhættufjármunir og langtímakröfur:							
Eignarhlutar	10	27.115.630	27.115.630			27.115.630	27.115.630
Langtímakröfur, eigin fyrirtæki	11	68.178.010	50.319.047			1	
	3	95.293.640	77.434.677	0	0	27.115.631	27.115.630
Fastafjármunir		354.660.441	308.362.246	190.801.154	175.594.262	477.283.586	433.637.461
Veltufjármunir:							
Skammtímakröfur:							
Óinnheimtar tekjur	12	19.610.307	21.644.261	3.131.591	2.137.250	22.741.898	23.781.511
Aðrar viðskiptakröfur		47.808.114	12.320.899			47.808.114	12.320.899
Aðrar skammtímakröfur		5.854.089	8.361.375	349.128	972.720	6.203.217	9.334.095
Skammtímakröfur	3	73.272.510	42.326.535	3.480.719	3.109.970	76.753.229	45.436.505
Handbært fé	3	141.386.367	146.405.908	671.907	460.173	142.058.274	146.866.081
Veltufjármunir	3	214.658.877	188.732.443	4.152.626	3.570.143	218.811.503	192.302.586
Eignir utan efnahagsreiknings	3						
Eignir samtals		**569.319.318**	**497.094.689**	**194.953.780**	**179.164.405**	**696.095.089**	**625.940.047**

Efnahagsreikningur 31. desember2017

		A hluti	A hluti	B hluti	B hluti	A og B hluti	A og B hluti
	Skýr.	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé:							
Eigið fé	13	430.728.620	379.133.148	86.138.244	61.173.621	516.866.864	440.306.769
Skuldbindingar:							
Lífeyrisskuldbindingar	3,14	0	0	0	27.229.266	0	27.229.266
Langtímaskuldir:							
Skuldir við lánastofnanir	3,15	53.604.332	58.532.904	27.748.867	28.189.842	81.353.199	86.722.746
Aðalsjóður				68.178.009	50.319.047		
		53.604.332	58.532.904	95.926.876	78.508.889	81.353.199	86.722.746
Skammtímaskuldir:							
Fyrirframinnheimtar tekjur				11.977.312	11.131.846	11.977.312	11.131.846
Viðskiptaskuldir		48.070.757	26.620.831			48.070.757	26.620.831
Næsta árs afborganir langtímaskulda		5.886.650	5.606.129	863.575	842.395	6.750.225	6.448.524
Næsta árs geiðsla lífeyrisskuldbindingar					230.000		230.000
Aðrar skammtímaskuldir		31.028.959	27.201.677	47.773	48.388	31.076.732	27.250.065
		84.986.366	59.428.637	12.888.660	12.252.629	97.875.026	71.681.266
Skuldir og skuldbindingar		138.590.698	117.961.541	108.815.536	117.990.784	179.228.225	185.633.278
Eigið fé og skuldir samtals		**569.319.318**	**497.094.689**	**194.953.780**	**179.164.405**	**696.095.089**	**625.940.047**
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	18-20						
Önnur atriði	21-22						
Lykiltölur	23						

Sjóðstreymi ársins 2017

		A hluti		A hluti	B hluti		B hluti	A og B hluti		A og B hluti
	Skýr.	2017	Áætlun 2017	2016	2017	Áætlun 2017	2016	2017	Áætlun 2017	2016
Rekstrarhreyfingar:										
Rekstrarafkoma ársins		44.395.472	20.830.904	37.076.513	24.964.626	(5.623.291)	2.368.528	69.360.098	15.207.613	39.445.041
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:										
Söluhagnaður eigna				(81.000)						(81.000)
Afskriftir		10.263.733	8.580.154	6.192.888	7.070.002	6.945.634	6.315.215	17.333.735	15.525.788	12.508.103
Verðbætur		1.058.967	1.947.000	1.377.466	426.856	935.950	669.734	1.485.823	2.882.950	2.047.200
Breyting lífeyrisskuldbindinga					(27.459.266)		2.403.564	(27.459.266)		2.403.564
Veltufé frá rekstri		55.718.172	31.358.058	44.565.867	5.002.218	2.258.293	11.757.041	60.720.390	33.616.351	56.322.908
Breytingar á skammtímaliðum:										
Skammtímakröfur, breyting		(30.945.975)	1.000.000	(5.717.737)	(370.749)		8.297.673	(31.316.724)	1.000.000	2.579.936
Skammtímaskuldir, breyting		25.277.208	5.000.000	(1.109.399)	844.851		(785.577)	26.122.059	5.000.000	(1.894.976)
Breytingar		(5.668.767)	6.000.000	(6.827.136)	474.102	0	7.512.096	(5.194.665)	6.000.000	684.960
Handbært fé frá rekstri		50.049.405	37.358.058	37.738.731	5.476.320	2.258.293	19.269.137	55.525.725	39.616.351	57.007.868
Fjárfestingarhreyfingar:										
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum		(31.502.965)	(36.700.000)	(13.783.927)	(22.276.894)	(25.000.000)	(13.910.596)	(53.779.859)	(61.700.000)	(27.694.523)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna				150.000						150.000
Fjárfestingarhreyfingar		(31.502.965)	(36.700.000)	(13.633.927)	(22.276.894)	(25.000.000)	(13.910.596)	(53.779.859)	(61.700.000)	(27.544.523)
Fjármögnunarhreyfingar:										
Afborganir langtímalána		(5.707.022)	(5.719.000)	(5.384.074)	(846.651)	(858.000)	(824.898)	(6.553.673)	(6.577.000)	(6.208.972)
Greidd lífeyrisskuldbinding							(157.970)			(157.970)
Eigin fyrirtæki, breyting		(17.858.959)	(23.599.707)	4.194.608	17.858.959	23.599.707	(4.194.608)			
Fjármögnunarhreyfingar		(23.565.981)	(29.318.707)	(1.189.466)	17.012.308	22.741.707	(5.177.476)	(6.553.673)	(6.577.000)	(6.366.942)
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé		(5.019.541)	(28.660.649)	22.915.338	211.734		181.065	(4.807.807)	(28.660.649)	23.096.403
Handbært fé í ársbyrjun		146.405.908	146.405.908	123.490.570	460.173	1.000.000	279.108	146.866.081	147.405.908	123.769.678
Handbært fé í árslok	24	**141.386.367**	**117.745.259**	**146.405.908**	**671.907**	**1.000.000**	**460.173**	**142.058.274**	**118.745.259**	**146.866.081**

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Reykhólasveit er sveitarfélag á sunnanverðum Vestfjörðum. Þar bjuggu 277 manns þann 1. desember 2017. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Maríutröð 5a, Reykhólum.

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

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

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

   Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og 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, Barmahlíð hjúkrunar- og dvalarheimili, leiguíbúðir, fráveita og vatnsveita.

   Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, 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.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

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

a. Innlausn tekna

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

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi, s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. skýr. 3. d. Tekjur umfram framkvæmda-kostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

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 og fasteignatengdra réttinda er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og fært í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, 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.

Skýringar, frh.:

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 eru færð 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 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 eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

	Ár
Fasteignir og lóðir	50
Bifreiðar, áhöld og tæki	5-10
Veitukerfi	25
Hafnarmannvirki	16,67

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

f. Eignarhlutir í félögum og stofnunum

Hlutabréf og eignarhlutir í félögum eru bókfærð á kostnaðarverði. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

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

Reiknaðir eru 4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki.

h. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, 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 lið í efnahagsreikningi.

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

k. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Í skýringum er gerð grein fyrir ábyrgðum og öðrum skuldbindingum sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings.

Skýringar, frh.:

I. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 24.

Skýringar, frh.:

	A hluti 2017		B hluti 2017		A og B hluti 2017	
Rekstrartekjur:						
4. Rekstrartekjur greinast þannig:	Árs-reikningur	Áætlun	Árs-reikningur	Áætlun	Árs-reikningur	Áætlun
Útsvör og fasteignaskattar						
Útsvar	130.799.485	132.361.000			130.799.485	132.361.000
Fasteignaskattur	14.164.041	14.310.920			12.457.703	12.919.980
Lóðaleiga	2.378.836	2.300.000			2.378.836	2.300.000
	147.342.362	148.971.920	0	0	145.636.024	147.580.980
Framlög Jöfnunarsjóðs						
Framlag vegna fasteignaskatts	18.975.790	18.200.000			18.975.790	18.200.000
Framlag vegna tekjujöfnunar	10.306.660	10.700.000			10.306.660	10.700.000
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	103.670.317	82.900.000			103.670.317	82.900.000
Framlög vegna grunnskóla	64.966.577	58.000.000			64.966.577	58.000.000
Framlög vegna málefna fatlaðra	5.300.000	5.300.000			5.300.000	5.300.000
Önnur framlög	556.159	556.000			556.159	556.000
	203.775.503	175.656.000	0	0	203.775.503	175.656.000
Skatttekjur samtals	351.117.865	324.627.920	0	0	349.411.527	323.236.980
Aðrar tekjur						
Þjónustutekjur	39.501.740	37.683.450	168.256.563	167.132.926	207.758.303	204.816.376
Eignatekjur	10.999.749	10.686.961	3.627.314	3.506.220	14.627.063	14.193.181
Vörur og þjónusta til eigin nota	29.582.004	29.582.000				
Endurgreiðslur	4.909.825	5.291.800			4.909.825	5.291.800
Framlög og styrkir	17.578.240	50.000			17.578.240	50.000
Aðrar tekjur	1.652.327	4.910.000			1.652.327	4.910.000
	104.223.885	88.204.211	171.883.877	170.639.146	246.525.758	229.261.357
Rekstrartekjur samtals	455.341.750	412.832.131	171.883.877	170.639.146	595.937.285	552.498.337

Laun og launatengd gjöld:

5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	189.146.342	184.490.373	88.376.465	89.961.278	277.522.807	274.451.651
Launatengd gjöld	41.595.746	40.221.122	17.571.013	17.894.315	59.166.759	58.115.437
	230.742.088	224.711.495	105.947.478	107.855.593	336.689.566	332.567.088

Á árinu voru í starfi hjá Reykhólahreppi um 60 starfsmenn sem skiluðu um 40 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur sveitastjórnar og sveitarstjóra námu samtals um 16,4 millj. króna.

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:

	A hluti 2017		B hluti 2017		A og B hluti 2017	
	Árs-reikningur	Áætlun	Árs-reikningur	Áætlun	Árs-reikningur	Áætlun
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:						
Vörukaup og viðhaldsvörur	23.350.937	33.172.133	8.424.814	10.115.602	31.775.751	43.287.735
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	4.268.882	2.638.699	978.959	611.682	5.247.841	3.250.381
Móttaka, ferðakostnaður o.þ.h.	2.948.017	1.834.436	59.000		3.007.017	1.834.436
Sérfræðiþjónusta	28.901.580	20.731.403	3.307.935	4.417.400	32.209.515	25.148.803
Önnur þjónusta	35.504.635	30.784.524	32.740.345	31.226.802	38.662.976	32.429.326
Leigugreiðslur	52.176	176.502		20.600	52.176	197.102
Orkukaup	9.322.096	7.884.779	4.775.492	4.956.851	14.097.588	12.841.630
Vátryggingar og opinber gjöld	2.575.808	2.392.307	3.071.746	2.434.547	3.941.216	3.435.914
Akstur og flutningar	15.051.218	13.843.865	1.792.682	787.663	16.843.900	14.631.528
Styrkir og framlög	32.889.737	29.918.648			32.889.737	29.918.648
Starfsmannakostnaður	244.131	161.800	506.670	479.221	750.801	641.021
Gjaldfærð nýkaup tækja og búnaðar	4.981.158	3.483.895	2.850.346	3.977.963	7.831.504	7.461.858
Niðurfærsla og afskriftir	155.873				155.873	
Önnur rekstrargjöld			60.000	82.050	60.000	82.050
	160.246.248	147.022.991	58.567.989	59.110.381	187.525.895	175.160.432

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur

Arður af eignahlutum	1.629.090	200.000			1.629.090	200.000
Vaxtatekjur og verðbætur	6.282.753	5.360.001		516.000	6.282.753	5.876.001
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	2.075.591	1.270.000				
	9.987.434	6.830.001	0	516.000	7.911.843	6.076.001

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld og verðbætur	5.034.955	6.396.081	717.457	1.588.829	5.752.412	7.984.910
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja			2.075.591	1.270.000		
Niðurfærsla og afskrifir	396.032	70.000			396.032	70.000
Fjármagnstekjuskattur	1.310.126	740.000		8.000	1.310.126	748.000
	6.741.113	7.206.081	2.793.048	2.866.829	7.458.570	8.802.910
	3.246.321	(376.080)	(2.793.048)	(2.350.829)	453.273	(2.726.909)

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur:

8. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur		354.855.749	354.855.749	327.317.000
Félagsþjónusta	20.990.195	981.488	(20.008.707)	(17.940.648)
Heilbrigðismál	339.192		(339.192)	(339.187)
Fræðslu- og uppeldismál	253.130.068	51.616.908	(201.513.160)	(196.645.820)
Menningarmál	7.853.219	1.127.237	(6.725.982)	(5.550.082)
Æskulýðs- og íþróttamál	26.642.655	8.693.800	(17.948.855)	(15.205.712)
Brunamál og almannavarnir	5.247.241	457.262	(4.789.979)	(6.471.089)
Hreinlætismál	16.517.004	9.019.549	(7.497.455)	(6.398.536)
Skipulags- og byggingamál	16.683.221	9.371.323	(7.311.898)	(6.253.390)
Umferðar- og samgöngumál	3.476.117	1.723.800	(1.752.317)	(2.836.592)
Umhverfismál	6.250.843	1.328.107	(4.922.736)	(4.277.267)
Atvinnumál	13.927.971	8.685.613	(5.242.358)	(5.547.153)
Sameiginlegur kostnaður	66.961.890	13.192.980	(53.768.910)	(46.198.153)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	8.097.721	9.987.434	1.889.713	(3.869.999)
Aðalsjóður samtals	446.117.337	471.041.250	24.923.913	9.783.372
A hluta stofnanir				
Eignasjóður	48.994.100	68.465.659	19.471.559	11.047.532
Innri færslur A hluta	(61.762.627)	(61.762.627)		
A hluti samtals	433.348.810	477.744.282	44.395.472	20.830.904
B hluta fyrirtæki				
Hafnarsjóður	7.751.041	6.712.244	(1.038.797)	(2.022.570)
Barmahlíð	158.351.727	183.081.274	24.729.547	(3.393.511)
Félagslegar íbúðir	2.910.966	3.362.609	451.643	(792.635)
Reykhólaveitur	4.726.523	5.548.756	822.233	585.425
Innri færslur A og B hluta	(33.363.933)	(33.363.933)		
A og B hluti samtals	573.725.134	643.085.232	69.360.098	15.207.613

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Bókfært verð, fjárfesting og vátryggingarmat varanlegra rekstrarfjármuna greinast eins og sundurliðað er í liðum a.-g. hér að aftan.

Bókfært verð:

a. ***A hluti***

	Gatnagerð og gangstígar	Fasteignir og lóðir	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð í ársbyrjun	9.741.659	528.704.274	18.135.012	556.580.945
Afskrifað áður	(2.996.070)	(309.046.211)	(13.611.095)	(325.653.376)
Bókfært verð í ársbyrjun	6.745.589	219.658.063	4.523.917	230.927.569
Viðbót á árinu	1.104.691	27.710.945	2.687.329	31.502.965
Endurmat leigulóða		7.200.000		7.200.000
Afskrifað á árinu	(436.820)	(8.587.716)	(1.239.197)	(10.263.733)
Bókfært verð í árslok	7.413.460	245.981.292	5.972.049	259.366.801

Skýringar, frh.:

	Gatnagerð	Fasteignir og lóðir	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð samtals	10.846.350	563.615.219	20.822.341	595.283.910
Afskrifað samtals	(3.432.890)	(317.633.927)	(14.850.292)	(335.917.109)
Bókfært verð í árslok	7.413.460	245.981.292	5.972.049	259.366.801
Afskriftarhlutföll	4%	1,3-8%	10-20%	

b. ***B hluti***

	Veitu- og hafnarmannvirki	Fasteignir	Innréttingar tæki og áhöld	Samtals A og B hluti
Heildarverð í ársbyrjun	65.017.911	188.515.415	5.132.447	815.246.718
Afskrifað áður	(32.224.356)	(47.822.477)	(3.024.678)	(408.724.887)
Bókfært verð í ársbyrjun	32.793.555	140.692.938	2.107.769	406.521.831
Viðbót á árinu	20.085.950	2.190.944		53.779.859
Afskrifað á árinu	(2.859.418)	(3.724.476)	(486.108)	(17.333.735)
Bókfært verð í árslok	50.020.087	139.159.406	1.621.661	450.167.955
Heildarverð samtals	85.103.861	190.706.359	5.132.447	876.226.577
Afskrifað samtals	(35.083.774)	(51.546.953)	(3.510.786)	(426.058.622)
Bókfært verð í árslok	50.020.087	139.159.406	1.621.661	450.167.955
Afskriftarhlutföll	4-6%	1-2%	10-20%	

c. ***A og B hluti***

Heildarverð samtals	95.950.211	754.321.578	25.954.788	876.226.577
Afskrifað samtals	(38.516.664)	(369.180.880)	(18.361.078)	(426.058.622)
Bókfært verð í árslok	57.433.547	385.140.698	7.593.710	450.167.955

d. ***Fjárfesting***

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinast þannig:

	Fjárfesting ársins A hluti	Fjárfesting ársins B hluti	Fjárfesting ársins A og B	Fjárfesting áætlun A og B
Fasteignir				
Grunnskóli, lóðarframkvæmdir	7.642.072		7.642.072	6.300.000
Íþróttahús, lóðarframkvæmdir	6.244.059		6.244.059	6.000.000
Annað þjónustuhúsnæði og svæði	12.750.904		12.750.904	16.000.000
Tjaldsvæði	1.073.910		1.073.910	1.500.000
Barmahlíð, lóðarframkvæmdir		2.190.944	2.190.944	
	27.710.945	2.190.944	29.901.889	29.800.000
Aðrar eignir				
Reykhólaveita		18.959.498	18.959.498	
Hafnarmannvirki		1.126.452	1.126.452	
Búnaður	2.687.329		2.687.329	6.100.000
Opin svæði	1.104.691		1.104.691	6.900.000
	3.792.020	20.085.950	23.877.970	13.000.000
Fjárfesting samtals	31.502.965	22.276.894	53.779.859	42.800.000

Skýringar, frh.:

e. ***Vátryggingarverð rekstrarfjármuna***

Vátryggingarmat, varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig eftir málaflokkum:

	Vátryggingamat A hluti	Vátryggingamat B hluti	Vátryggingamat A og B hluti
Fræðslu- og uppeldismál	471.700.000		471.700.000
Menningarmál	27.000.000		27.000.000
Æskulýðs- og íþróttamál	189.046.000		189.046.000
Brunamál og almannavarnir	29.536.000		29.536.000
Sameiginlegur kostnaður	37.170.000		37.170.000
Leiguíbúðir	136.680.000	125.400.000	262.080.000
Hjúkrunar- og dvalarheimili		258.742.000	258.742.000
Aðrar eignir	70.864.000		70.864.000
Samtals	961.996.000	384.142.000	1.346.138.000

f. ***Tryggingarverð lausafjármuna***

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig eftir málaflokkum:	Vátryggingamat A hluti	Vátryggingamat B hluti	Vátryggingamat A og B hluti
Fræðslu- og uppeldismál	36.176.000		36.176.000
Heilbrigðis- og öldrunarmál			
Menningarmál	28.614.000		28.614.000
Æskulýðs- og íþróttamál	20.692.000		20.692.000
Brunamál og almannavarnir	9.363.000		9.363.000
Sameiginlegur kostnaður	2.377.000		2.377.000
Hafnarsjóður		2.680.000	2.680.000
Dvalarheimili		17.467.000	17.467.000
Samtals	97.222.000	20.147.000	117.369.000

g. ***Viðlagatrygging***

Veitu- og hafnarmannvirki sveitarfélagsins voru ekki tryggð á árinu 2017 skv. 3. gr. reglugerðar nr. 83 um Viðlagatryggingu Íslands.

Eignarhlutir:

10. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

Hlutabréf	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,30	26.461.500	26.461.500
Vesturferðir ehf.		100.000	100.000
Þörungaverksmiðjan hf.	0,21	105.641	105.641
Landskerfi bókasafna ehf.		148.489	148.489
Báta- og hlunnindasýning ehf.	50	300.000	300.000
		27.115.630	27.115.630

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
11. Breyting á langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	50.319.047		50.319.047
Breyting ársins	17.858.963		17.858.963
	68.178.010	0	68.178.010

Skýringar, frh.:

Skammtímakröfur og verðbréf:

12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	11.560.000	20.000	11.580.000
Afskrifaðar kröfur	(303.716)		(303.716)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	1.543.716		1.543.716
	12.800.000	20.000	12.820.000

Niðurfærsla skammtímaliða og verðbréfa greinist á þessa efnahagsliði:

Útsvar	7.000.000		7.000.000
Óinnheimtar tekjur	935.000	20.000	955.000
Verðbréf	4.865.000		4.865.000
	12.800.000	20.000	12.820.000

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé í ársbyrjun	379.133.148	61.173.621	440.306.769
Endurmat leigulóða	7.200.000		7.200.000
Rekstrarafkoma ársins	44.395.472	24.964.626	69.360.098
	430.728.620	86.138.247	516.866.867

Lífeyrisskuldbinding:

14. Á sveitarfélaginu hvíldi skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna Barmahlíðar, sem eiga aðild að Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga. Skuldbindingin var yfirtekin af Reykhólahreppi og ríkissjóði á árinu 2017 sbr. greinargerð hér á eftir. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun		27.459.266	27.459.266
Yfirtekinn og greiddur 3% hlutur sveitarfélagsins		(1.630.023)	(1.630.023)
Yfirtekinn 97% hlutur ríkissjóðs		(25.829.243)	(25.829.243)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	0	0	0

Skýringar, frh.:

14. frh.

Í kjölfar vinnu starfshóps ríkis og sveitarfélaga um mat á ábyrgð lífeyrisskuldbindinga undirrituðu fjármála- og efnahagsráðherra f.h. ríkisins og formaður Sambands íslenskra sveitarfélaga f.h. sveitarfélaganna í lok október 2016 samkomulag um tilhögun uppgjörs lífeyrisskuldbindinga B-deilda lífeyrissjóða milli ríkis og sveitarfélaga. Samkomulagið kveður á um ábyrgð á áföllnum lífeyrisskuldbindingum, fyrirkomulag greiðslna og samtímagreiðslu fullnaðariðgjalds (mótframlag launagreiðanda) vegna B-deilda lífeyrissjóða sem ríki og sveitarfélög bera ábyrgð á. Í samkomulaginu er vísað til bókunar í samkomulagi samningsaðila um rammasamning vegna þjónustu og reksturs hjúkrunarheimila, þar sem kveðið er á um í bókun 3 „að ríkið yfirtaki lífeyrisskuldbindingar hjúkrunarheimila sem rekin eru á ábyrgð sveitarfélaga með sambærilegum hætti og ríkið hefur yfirtekið skuldbindingar annarra hjúkrunarheimila. Samkomulag um þetta verði gert innan ramma heildarsamkomulags um uppgjör lífeyrisskuldbindinga milli ríkis og sveitarfélaga.“ Yfirtaka ríkisins á skuldbindingum hjúkrunarheimila er bundin því skilyrði að hluteigandi hjúkrunarheimili gangist undir rammasamning Sjúkratrygginga Íslands um þjónustu og rekstur hjúkrunarheimila og að hluteigandi sveitarfélag ábyrgist rekstur þeirrar þjónustu að minnsta kosti til 31. desember 2018. Á grundvelli framangreinds var gerður samningur 15. desember 2017 milli ríkisins, Reykhólahrepps og hlutaðeigandi lífeyrissjóða um fullnaðaruppgjör lífeyrisskuldbindinga Barmahlíðar hjúkrunar- og dvalarheimilis.

Samkvæmt samningnum taka ríkissjóður og Reykhólahreppur yfir ábyrgð og greiðslur á áföllnum lífeyrisskuldbindingum Barmahlíðar frá og með 1. janúar 2016, þannig að ríkið ber 97% skuldbindingarinnar og eignaraðilar Barmahlíðar 3%. Reykhólahreppur skal gera að fullu upp með greiðslu gagnvart hlutaðeigandi lífeyrissjóðum sinn hluta í áfallinni lífeyrisskuldbindingu Barmahlíðar. Samkvæmt samningnum samtímagreiðir Barmahlíð iðgjald í B-deildir lífeyrissjóða sem á að koma í veg fyrir að nýjar lífeyrisskuldbindingar myndist.

Forsenda samkomulagsins um tilhögun uppgjörs lífeyrisskuldbindinga B-deilda lífeyrissjóða milli ríkis og sveitarfélaga er að eigi síðar en 31. desember 2018 verði lokið uppgjöri á öðrum lífeyrisskuldbindingum sem stofnast hafa í samrekstri ríkis og sveitarfélaga.

Langtímaskuldir:

15. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Staða lána í ársbyrjun	64.139.033	29.032.237	93.171.270
Afborganir ársins	(5.707.018)	(846.651)	(6.553.669)
Verðbætur	1.058.967	426.856	1.485.823
	59.490.982	28.612.442	88.103.424
Næsta árs afborganir	(5.886.650)	(863.575)	(6.750.225)
	53.604.332	27.748.867	81.353.199

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2018	5.886.650	863.575	6.750.225
Árið 2019	6.079.610	872.249	6.951.859
Árið 2020	5.330.827	880.999	6.211.826
Árið 2021	4.309.315	889.851	5.199.166
Árið 2022	4.534.313	898.778	5.433.091
Síðar	33.350.267	24.206.990	57.557.257
	59.490.982	28.612.442	88.103.424

Langtímaskuldir, eigin fyrirtæki:

16. Breyting á langtímaskulda á árinu greinist þannig:

Staða langtímaskulda í ársbyrjun		50.319.047	50.319.047
Breyting ársins		17.858.962	17.858.962
	0	68.178.009	68.178.009

Skýringar frh.

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

17. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	309.952.517	223.987.540	85.964.977
Eignasjóður	100%	404.810.309	60.046.666	344.763.643
Hafnarsjóður	100%	19.859.040	8.667.206	11.191.834
Barmahlíð dvalar- og hjúkrunarheimili	100%	88.001.672	21.973.014	66.028.658
Leiguíbúðir	100%	56.056.948	40.923.478	15.133.470
Reykhólaveitur	100%	31.036.120	37.251.838	(6.215.718)
Heildarstaða eigna og skulda A og B hluta		909.716.606	392.849.742	516.866.864
Innri stöður milli stofnana og fyrirtækja		(213.621.517)	(213.621.517)	
Samtals		696.095.089	179.228.225	516.866.864

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

18. Samrekstrarfélög og byggðasamlög:

Reykhólahreppur er í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Félagsjónustu Stranda og Reykhólahrepps og Byggðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks.

19. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð þegar þau falla til.

20. Uppgjör lífeyrisskuldbindinga:

Á árinu 2017 er gjaldfært framlag Reykhólahrepps vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð samtals um 11,3 millj. kr. Uppgjörið er tilkomið vegna breytinga á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna sem samþykkt voru á Alþingi með lögum nr. 127/2016. Meðal breytinga er að ávinnsla lífeyrisréttinda í A-deildum LSR og Brúar verður aldurstengd en ekki jöfn og lífeyristökualdur hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við framangreindar breytingar eru réttindi virkra sjóðfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda. Framlagið er fært á meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi en var að fullu greitt í febrúar 2018.

Önnur atriði:

21. Ágreiningsmál:

Kærumál eru uppi á hendur sveitarfélaginu í árslok vegna skipulagsmála. Líklegt er að sveitarfélagið verði fyrir kostnaði af eigin lögfræðiaðstoð vegna þeirra.

22. 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.
Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin 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 skal farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2017	**2017**	**2016**	**2015**	**2014**	**2013**
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	102.303	96.260	81.085	65.264	53.438	35.692
Skuldaviðmið	17%	2%	(6%)	3%	5%	27%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	32,06%	28,73%	28,61%	30,34%	32,70%	33,04%
Fasteignaskattur	3,47%	3,11%	3,31%	3,77%	4,09%	5,46%
Framlög Jöfnunarsjóðs	42,55%	44,75%	46,96%	45,98%	43,19%	42,33%
Lóðarleiga	0,56%	0,52%	0,55%	0,49%	0,52%	0,51%
Skatttekjur samtals	78,63%	77,11%	79,42%	80,59%	80,50%	80,61%
Aðrar tekjur	21,37%	22,89%	20,58%	19,41%	19,50%	19,39%
Rekstrartekjur samtals	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	54,43%	50,68%	48,81%	53,62%	52,84%	53,74%
Annar rekstrarkostnaður	35,61%	35,19%	41,16%	40,47%	36,75%	37,52%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð (EBITDA)	10,00%	14,13%	10,0%	5,9%	10,4%	8,7%
Afskriftir	2,08%	2,25%	1,56%	1,56%	1,81%	2,26%
Fjármagnsliðir	(0,09%)	0,71%	0,84%	0,03%	1,02%	2,10%
Rekstrarkostnaður samtals	92,21%	87,41%	90,69%	95,62%	90,39%	91,44%
Óreglulegir liðir	2,74%	2,84%				
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	5,05%	9,75%	9,31%	4,38%	9,61%	8,56%
Rekstrargjöld samtals	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Veltufé frá rekstri	7,60%	12,24%	11,20%	6,36%	11,70%	9,89%
Fjárfestingarhreyfingar	(8,89%)	(6,92%)	(3,33%)	(4,50%)	(1,11%)	(1,25%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(8,89%)	(6,92%)	(3,46%)	(4,60%)	(1,10%)	(1,30%)
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	31%	30%	30,0%	36,0%	35,0%	48,0%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	4,02	0,96	1,31	2,92	1,88	2,37
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	3,10	9,76	8,28	4,20	3,50	3,00
Veltufjárhlutfall	2,98	2,53	3,18	2,66	3,02	1,85
Eiginfjárhlutfall	74%	76%	76,0%	73,0%	75,0%	72,0%

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2017	**2017**	**2016**	**2015**	**2014**	**2013**
Í krónum á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur	1.171.942	1.267.574	1.145.483	1.035.423	909.634	730.210
Aðrar tekjur	318.427	376.260	296.843	249.367	220.310	175.596
Laun og launatengd gjöld	811.233	833.004	704.005	688.865	597.112	486.814
Annar rekstrarkostnaður	530.769	578.506	593.607	520.000	415.228	339.896
Afskriftir	30.975	37.053	22.438	20.087	20.464	20.511
Fjármagnsliðir	(1.358)	11.720	12.059	393	11.486	18.993
Óreglulegir liðir	(40.832)	(46.717)				
Rekstrarniðurstaða	75.202	160.272	134.335	56.231	108.627	77.580
Efnahagur						
Eignir	1.673.542	2.055.304	1.801.068	1.717.620	1.566.288	1.527.221
Eigið fé	1.244.040	1.554.977	1.373.671	1.249.645	1.169.199	1.095.963
Skuldir og skuldbindingar	429.502	500.327	427.397	467.975	397.089	431.258
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	113.206	201.149	161.471	81.668	132.185	109.526
Handbært fé frá rekstri	134.867	180.684	136.735	163.980	131.926	89.572
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	132.491	113.729	49.942	57.840	37.449	12.032
Álagningarhlutföll						
Útsvarsprósenta	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta A-liður	0,500%	0,500%	0,500%	0,500%	0,500%	0,500%
Fasteignaskattsprósenta B-liður	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta C-liður	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%
Íbúafjöldi						
Íbúafjöldi 1. desember	277	277	276	263	269	274
Breyting frá fyrra ári	0,00%	0,36%	4,94%	(2,23%)	(1,82%)	(1,79%)

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

23. Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs:

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2017	**2017**	**2016**	**2015**	**2014**	**2013**
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. króna	124.013	142.355	109.928	89.740	55.161	26.247
Skuldaviðmið	11%	10%	10%	16%	21%	38%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	23,96%	21,95%	21,34%	21,35%	23,00%	22,21%
Fasteignaskattur	2,34%	2,09%	2,20%	2,36%	2,57%	2,86%
Framlög Jöfnunarsjóðs	31,79%	34,19%	35,03%	32,36%	30,38%	28,46%
Lóðarleiga	0,42%	0,40%	0,41%	0,35%	0,37%	0,34%
Skatttekjur samtals	58,50%	58,63%	58,97%	56,42%	56,32%	53,87%
Aðrar tekjur	41,50%	41,37%	41,03%	43,58%	43,68%	46,13%
Rekstrartekjur samtals	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	60,20%	56,50%	55,36%	56,59%	57,50%	57,80%
Annar rekstrarkostnaður	31,70%	31,47%	35,05%	33,39%	30,75%	33,15%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð (EBITDA)	8,10%	12,04%	10,0%	10,0%	11,8%	9,0%
Afskriftir	2,81%	2,91%	2,34%	2,41%	2,79%	2,66%
Fjármagnsliðir	0,49%	(0,08%)	(0,14%)	0,62%	0,41%	1,17%
Rekstrarkostnaður samtals	95,20%	90,80%	92,61%	93,01%	91,45%	94,78%
Óreglulegir liðir	2,05%	(2,44%)				
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	2,75%	11,64%	7,39%	6,99%	8,55%	5,22%
Rekstrargjöld samtals	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Veltufé frá rekstri	6,08%	10,19%	10,55%	10,19%	12,49%	9,71%
Fjárfestingarhreyfingar	(11,17%)	(9,02%)	(5,16%)	(3,35%)	1,96%	(3,66%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(11,17%)	(9,02%)	(5,19%)	(3,35%)	(1,96%)	(3,72%)
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum	28%	30%	35%	39%	40%	49%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	3,27	1,34	1,54	1,86	1,75	2,78
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	6,76	9,27	8,85	8,03	7,29	3,37
Veltufjárhlutfall	2,49	2,24	2,68	2,35	2,31	1,48
Eiginfjárhlutfal - eigið fé/heildarfjármagn	76%	74%	70%	67%	67%	64%

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2017	**2017**	**2016**	**2015**	**2014**	**2013**
Í krónum á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur	1.166.921	1.261.413	1.140.251	1.030.148	904.649	725.776
Aðrar tekjur	827.658	889.985	793.289	795.807	701.545	621.448
Laun og launatengd gjöld	1.200.603	1.215.486	1.070.173	1.033.401	923.581	778.826
Annar rekstrarkostnaður	632.348	676.989	677.772	609.727	493.804	446.554
Afskriftir	56.050	62.577	45.319	44.029	44.868	35.836
Fjármagnsliðir	(9.844)	1.636	2.640	(11.233)	(6.643)	(15.728)
Óreglulegir liðir	(40.832)	52.414				
Rekstrarniðurstaða	54.901	250.397	142.917	127.566	137.298	70.281
Efnahagur						
Eignir	2.181.054	2.512.978	2.267.898	2.193.560	1.961.675	1.822.156
Eigið fé	1.655.700	1.865.945	1.595.314	1.473.239	1.318.152	1.159.306
Skuldir og skuldbindingar	525.354	647.033	672.584	720.321	643.523	662.850
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	121.359	219.207	204.069	100.018	116.596	95.807
Handbært fé frá rekstri	143.019	200.454	206.550	98.266	140.426	99.588
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	222.744	194.151	100.342	61.114	31.546	50.058

Skýringar, frh.:

Lykiltölur frh.:

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

	2017	%	2016	%	2015	%
Aðalsjóður:			1.000			
Skatttekjur	354.856	100,0%	321.004	100,0%	275.666	100,0%
Félagsþjónusta	(20.009)	5,6%	(18.799)	5,9%	(19.166)	7,0%
Heilbrigðismál	(339)	0,1%	(339)	0,1%	(339)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(201.513)	56,8%	(173.237)	54,0%	(169.604)	61,5%
Menningarmál	(6.726)	1,9%	(6.310)	2,0%	(6.211)	2,3%
Æskulýðs- og íþróttamál	(17.949)	5,1%	(20.164)	6,3%	(17.046)	6,2%
Brunamál og almannavarnir	(4.790)	1,3%	(8.323)	2,6%	(6.319)	2,3%
Hreinlætismál	(7.497)	2,1%	(4.715)	1,5%	(4.180)	1,5%
Skipulags- og byggingamál	(7.312)	2,1%	(9.095)	2,8%	(5.316)	1,9%
Umferðar- og samgöngumál	(1.752)	0,5%	(4.068)	1,3%	(1.980)	0,7%
Umhverfismál	(4.923)	1,4%	(2.935)	0,9%	(2.628)	1,0%
Atvinnumál	(5.242)	1,5%	(4.266)	1,3%	(4.126)	1,5%
Sameiginlegur kostnaður	(53.769)	15,2%	(36.266)	11,3%	(40.044)	14,5%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1.890	(0,5%)	2.028	(0,6%)	(4.304)	1,6%
Aðalsjóður samtals	24.925	93,1%	34.515	89,4%	(5.597)	102,1%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	19.472	(5,5%)	2.563	(0,8%)	20.385	(7,4%)
A hluti samtals	44.397	(12,5%)	37.078	(11,6%)	14.788	(5,4%)

Skýringar, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjáhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjáhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur:						
Útsvar og fasteignaskattur	130.411	18.561	148.972	130.411	18.561	148.972
Framlög Jöfnunarsjóðs	169.953	5.703	175.656	169.953	5.703	175.656
Aðrar tekjur	79.740	8.464	88.204	257.019	1.824	258.843
	380.104	32.728	412.832	557.383	26.088	583.471
Rekstrargjöld:						
Laun án lífeyrisskuldbindingar	214.319	10.392	224.711	302.490	30.077	332.567
Annar rekstrarkostnaður	147.046	(23)	147.023	208.791	(2.658)	206.133
Afskriftir	6.781	1.799	8.580	13.078	2.448	15.526
	368.146	12.168	380.314	524.359	29.867	554.226
Rekstrarafkoma án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda	11.958	20.560	32.518	33.024	(3.779)	29.245
Fjármagnsliðir	(2.976)	2.600	(376)	(4.403)	1.676	(2.727)
Óreglulegir liðir	0	(11.311)	(11.311)	0	(11.311)	(11.311)
Rekstrarafkoma	8.982	11.849	20.831	28.621	(13.414)	15.207

Skýringar, frh.:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

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 örðum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjáhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjáhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða	8.982	11.849	20.831	28.621	(13.414)	15.207
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	6.781	1.799	8.580	13.078	2.448	15.526
Verðbætur og gengismunur	1.947		1.947	3.033	150	2.883
Breyting lífeyrisskuldbindingar						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	17.710	13.648	31.358	44.732	(10.816)	33.616
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímakröfur, breyting	1.000		1.000	810	(190)	1.000
Skammtímaskuldir, breyting	5.000		5.000	5.398	398	398
Breytingar	6.000	0	6.000	6.208	208	1.398
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	23.710	13.648	37.358	50.940	(10.608)	35.014
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	(35.200)	(1.500)	(36.700)	(45.200)	13.500	(61.700)
Fjárfestingarhreyfingar	(35.200)	(1.500)	(36.700)	(45.200)	13.500	(61.700)
Fjármögnunarhreyfingar:						
Afborganir langtímalána	(5.719)		(5.719)	(6.633)	(56)	(6.577)
Eigin fyrirtæki, breyting	14.918	(38.518)	(23.600)	(1.398)	(78.434)	
Fjármögnunarhreyfingar	9.199	(38.518)	(29.319)	(8.031)	(78.490)	(6.577)
(Lækkun) á handbæru fé	(2.291)	(26.370)	(28.661)	(2.291)	(26.370)	(28.661)
Handbært fé í ársbyrjun	105.185	41.221	146.406	106.185	41.221	147.406
Handbært fé í árslok	102.894	14.851	117.745	103.894	14.851	118.745