

Táknafjarðarhreppur
Ársreikningur 2017

Táknafjarðarhreppur
Strandgötu 38
460 Táknafjörður

Kt. 640269-6779

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 395,3 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 326,1 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,5%, en lögbundið hámark er það sama. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32%, en sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð um 32,4 millj. kr., en rekstarniðurstaða A hluta var jákvæð um 19,8 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 237,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 159,7 millj. kr.

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

Tálknafirði, 7. maí 2018

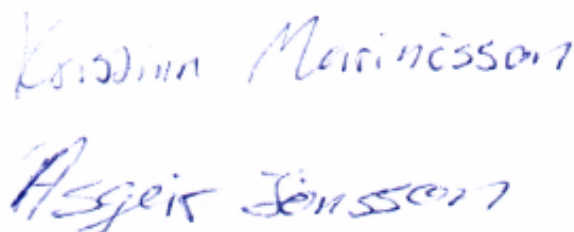
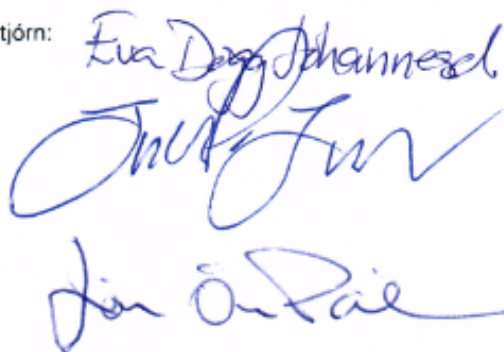
Sveitarstjóri:



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

Tálknafirði, 14. maí 2018

Sveitarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Tálknafjarðarhrepps

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Tálknafjarðarhrepps 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, sjóðstreymisýfirlit, 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, fólsum, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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

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

Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur síðareglna 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, 14. maí 2018.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur
		2017	með viðaukum	2016	2017	með viðaukum	2016
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	143.137	144.050	133.610	141.693	143.550	133.586
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	145.795	117.798	97.072	145.795	117.798	97.072
Aðrar tekjur	4	37.199	44.374	30.329	107.832	82.620	65.342
		<u>326.131</u>	<u>306.222</u>	<u>261.011</u>	<u>395.321</u>	<u>343.968</u>	<u>296.000</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	61.399	70.416	64.516	68.253	71.722	67.256
Annar rekstrarkostnaður		221.799	217.792	209.676	250.571	215.091	221.753
		<u>283.198</u>	<u>288.208</u>	<u>274.192</u>	<u>318.824</u>	<u>286.813</u>	<u>289.009</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		42.933	18.014	(13.181)	76.497	57.155	6.991
Afskriftir	8	(11.005)	(8.768)	(10.223)	(20.257)	(13.619)	(18.212)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda (neikvæð)		31.928	9.246	(23.404)	56.240	43.536	(11.221)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(12.149)	(4.289)	(12.732)	(23.834)	(14.629)	(26.384)
Rekstrarniðurstaða án óvenjulegra liða		19.779	4.957	(36.136)	32.406	28.907	(37.605)
Óvenjulegir liðir		0	0	(7.571)	0	0	(7.571)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	12	<u>19.779</u>	<u>4.957</u>	<u>(43.706)</u>	<u>32.406</u>	<u>28.907</u>	<u>(45.176)</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur	200.754	200.298	323.468	352.133
	Veitur, götur og hafnarmannvirki	2.566	1.399	131.550	132.694
	Vélar, áhöld og tæki	24.078	21.190	33.344	24.307
	Leigðar eignir	0	165	0	165
	8	227.399	223.052	488.362	509.299
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	49.422	49.422	24.413
	Langtímakröfur	10	2.384	0	4.103
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	97.065	101.078	0
			148.871	150.500	28.517
	Fastafjármunir	376.270	373.552	516.878	533.713
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	11	33.174	18.676	63.452
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		70.904	52.074	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	5.766	5.512	0
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	10	284	0	409
	Aðrar skammtímakröfur		3.883	93	6.264
	Handbært fé	3j	1.148	4.637	1.151
	Veltufjármunir		115.159	80.993	71.277
	Eignir samtals		491.429	454.545	588.155

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	159.732	129.587	237.959	195.187
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	13	196.928	212.304	244.078	262.225
		196.928	212.304	244.078	262.225
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		42.869	34.916	42.869	59.126
Skuldir við eigin fyrirtæki		33.752	38.428	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	16.298	23.570	19.540	26.381
Næsta árs afborganir leiguskulda		0	438	0	438
Aðrar skammtímaskuldir		41.850	15.303	43.709	18.421
		134.769	112.655	106.118	104.365
Skuldir samtals		331.697	324.959	350.196	366.590
Eigið fé og skuldir samtals		491.429	454.545	588.155	561.777

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreikning 16

Sjóðstreymisýfirlit árið 2017

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur
		2017	með viðaukum	2016	2017	með viðaukum	2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	12	19.779	4.957	(43.706)	32.406	28.906	(45.176)
Rekstrarliðir í sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	11.005	8.768	10.223	20.257	13.618	18.212
Verðbætur		(299)	(2.187)	(486)	2.376	2.032	1.803
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(2.951)	0	0	(3.905)	(3.659)	0
Veltufé frá (til) rekstrar		27.535	11.538	(33.970)	51.134	40.897	(25.161)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(14.498)	0	1.675	(40.246)	0	1.675
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(3.790)	0	6.541	(6.044)	0	6.471
Skammtímaskuldir, breyting		26.547	0	(9.888)	25.289	(14.912)	(21.336)
Samtals		8.259	0	(1.672)	(21.001)	(14.912)	(13.190)
Handbært fé frá (til) rekstrar		35.794	11.538	(35.642)	30.134	25.985	(38.350)
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm. .	8	(10.034)	(28.000)	(9.271)	(23.298)	(68.322)	(76.095)
Söluverð rekstrarfjármuna		8.000	0	0	38.250	33.000	0
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	0	1.914	0	0	1.914
Langtímakröfur, breyting	10	(2.623)	0	0	(4.454)	0	0
Langtímakröfur á eigin fyrirt., breyting..	10	5.607	(21.555)	(44.936)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		950	(49.555)	(52.293)	10.497	(35.322)	(74.182)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		7.953	(2.594)	16.500	(16.257)	(61.722)	15.582
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, br.		(23.505)	8.785	(17.159)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	36.000	111.917	0	78.822	123.338
Afborganir langtímalána	13	(24.243)	(25.289)	(20.346)	(27.422)	(28.878)	(23.411)
Afborganir leiguskulda	14	(438)	0	(411)	(438)	0	(411)
Fjármögnunarhreyfingar		(40.233)	16.902	90.501	(44.116)	(11.778)	115.098
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(3.489)	(21.116)	2.566	(3.485)	(21.114)	2.566
Handbært fé í ársbyrjun		4.637	26.524	2.071	4.637	26.524	2.071
Handbært fé í árslok		1.148	5.407	4.637	1.151	5.410	4.637

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Táknafjarðarhreppur er sveitarfélag á Vestfjörðum og voru íbúar þess 245 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Strandgötu 38 á Tálknafirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, Eignasjóð og Þjónustustöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Vatnsveita, Hitaveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir og Fasteignafélagið 101 Tálknafjörður 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 lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum og tengigjöldum.

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings. Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Þegar sveitarfélagið gerir samning um sölu og endurleigu á eign, þar sem sveitarfélagið endurleigir til sín hina seldu eign með leigusamningi sem fellur undir framangreint, er söluhagnaður sem myndast í viðskiptunum færður til lækkunar á bókfærðu verði leigueignar. Söluþap sem myndast í slíkum viðskiptum er gjaldfært á söludegi.

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 færð á eiginfjárreikning.

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.....	40 ár
Veitur, götur og hafnarmannvirki.....	25-40 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	7-10 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

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

Fasteignir	10 ár
------------------	-------

g. 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.

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur 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.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

k. Langtímaskuldir

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

l. Leiguskuldir

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

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

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

m. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings og önnur mál

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 16.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins 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 skýringum 20.

Skýringar, frh.:

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.....	129.267	127.000	121.834	129.267	127.000	121.834
Fasteignaskattur.....	11.237	14.300	9.104	9.793	13.800	9.080
Lóðarleiga.....	2.634	2.750	2.672	2.634	2.750	2.672
	143.137	144.050	133.610	141.693	143.550	133.586
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	0	0	2.918	0	0	2.918
Framlag vegna fasteignaskatts.....	20.071	17.238	16.844	20.071	17.238	16.844
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	69.615	47.551	36.635	69.615	47.551	36.635
Framlög vegna grunnskóla.....	53.629	50.459	39.215	53.629	50.459	39.215
Önnur framlög.....	2.481	2.550	1.460	2.481	2.550	1.460
	145.795	117.798	97.072	145.795	117.798	97.072
Skatttekjur samtals	288.932	261.848	230.682	287.488	261.348	230.658
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	37.199	44.374	30.329	107.832	82.620	65.342
	37.199	44.374	30.329	107.832	82.620	65.342
Rekstrartekjur samtals.....	326.131	306.222	261.011	395.321	343.968	296.000

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	46.447	59.690	52.864	52.029	60.805	55.159
Launatengd gjöld	10.029	10.726	11.709	11.118	10.917	12.154
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	5.736		0	5.736	0	0
Annar áfallinn launakostn., breyt....	(813)	0	(57)	(630)	0	(57)
Laun og launatengd gjöld samtals	61.399	70.416	64.516	68.253	71.722	67.256

	2017	2016
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	12,0	10,0
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	5,9	5,5
Ársverk.....	7,1	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	18.500	16.500

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.....	(147)	3.205	284	(46)	3.404	367
Arður af eignarhlutum.....	987	0	841	987	0	841
Vaxtagjöld og verðbætur	(20.711)	(14.004)	(19.069)	(24.774)	(18.033)	(27.593)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	7.722	6.510	5.213	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samt.	(12.149)	(4.289)	(12.732)	(23.834)	(14.629)	(26.384)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	292.773	264.548	234.756
Félagsþjónusta	(10.411)	(13.030)	(11.722)
Heilbrigðismál	(88)	(86)	(86)
Fræðslu- og uppeftismál	(141.375)	(143.112)	(132.904)
Menningarmál	(7.880)	(8.189)	(8.307)
Æskulýðs- og íþróttamál	(56.713)	(50.566)	(52.860)
Brunamál og almannavarnir	(4.525)	(5.148)	(5.357)
Hreinlætismál	(2.352)	(1.988)	(3.689)
Skipulags- og byggingarmál	(1.637)	2.410	990
Umferðar- og samgöngumál	(7.605)	(6.792)	(5.144)
Umhverfismál	(9.144)	(9.621)	(10.021)
Atvinnumál	4.043	998	(2.222)
Sameiginlegur kostnaður	(46.705)	(47.136)	(51.567)
Viðbótarframlag til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(5.736)	0	0
Óvenjulegir liðir	0	0	(7.571)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(16.640)	(7.052)	(14.517)
Aðalsjóður samtals	(13.997)	(24.762)	(70.220)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	40.916	34.137	34.441
Þjónustustöð	(7.140)	(4.418)	(7.928)
A hluti samtals	19.779	4.957	(43.707)
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	14.207	8.330	6.876
Vatnsveita	5.901	3.431	4.574
Fráveita	4.649	4.063	4.592
Hitaveita	(2.598)	1.959	(6.098)
Félagslegar íbúðir	(186)	(65)	(1.529)
Fasteignafélagið 101 Tálknafjörður	(9.346)	6.232	(9.885)
A og B hluti	32.406	28.907	(45.176)

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

A hluti	Fasteignir,		Vélar, áhöld	Samtals
	lóðir og lendur	Gatnakerfi	og tæki	
Heildarverð 1.1.2017	407.687	3.282	39.645	450.614
Afskrifað áður	(207.389)	(1.882)	(18.455)	(227.726)
Bókfært verð 1.1.2017	200.298	1.399	21.190	222.887
Viðbót á árinu	2.829	1.298	5.907	10.034
Selt, fært út á árinu	(5.049)	0	0	(5.049)
Afskrifað á árinu	(7.691)	(131)	(3.018)	(10.840)
Endurmat lóða og lendna	10.366	0	0	10.366
Bókfært verð 31.12.2017	200.754	2.566	24.078	227.399
Heildarverð 31.12.2017	415.833	4.580	45.552	465.965
Afskrifað samtals	(215.080)	(2.013)	(21.473)	(238.566)
Bókfært verð 31.12.2017	200.754	2.566	24.078	227.399
Afskriftarhlutföll	0,0 - 2,5%	4,0%	20,0%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Heildarverð 1.1.2017	1.646
Afskrifað áður	(1.481)
Bókfært verð 1.1.2017	165
Afskrifað á árinu	(165)
Bókfært verð 31.12.2017	0
Heildarverð 31.12.2017	1.646
Afskrifað samtals	(1.646)
Bókfært verð 31.12.2017	0
Afskriftarhlutföll	10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	223.052
Viðbót á árinu	10.034
Selt á árinu	(5.049)
Afskriftir samtals á árinu	(11.005)
Endurmat lóða og lendna	10.366
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	227.399

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

a. Bókfært verð, frh.

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Veitur, götur			
	Fasteignir, lóðir og lendur	og hafnar- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2017	570.784	243.703	46.294	860.781
Afskrifað áður	(218.651)	(111.008)	(21.986)	(351.645)
Bókfært verð 1.1.2017	352.133	132.694	24.307	509.134
Viðbót á árinu	7.140	3.612	12.546	23.298
Selt, fært út á árinu	(34.345)	0	0	(34.345)
Afskrifað á árinu	(11.828)	(4.756)	(3.509)	(20.093)
Endurmat lóða og lendna	10.366	0	0	10.366
Bókfært verð 31.12.2017	323.468	131.550	33.344	488.362
Heildarverð 31.12.2017	553.946	247.315	58.840	860.100
Afskrifað samtals	(230.479)	(115.764)	(25.495)	(371.738)
Bókfært verð 31.12.2017	323.468	131.550	33.344	488.362
Afskriftarhlutföll	0,0 - 2,5%	4,0%	20,0%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Heildarverð 1.1.2017	1.646
Afskrifað áður	(1.481)
Bókfært verð 1.1.2017	165
Afskrifað á árinu	(165)
Bókfært verð 31.12.2017	0
Heildarverð 31.12.2017	1.646
Afskrifað samtals	(1.646)
Bókfært verð 31.12.2017	0
Afskriftarhlutföll	10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	509.299
Viðbót á árinu	23.298
Selt á árinu	(34.345)
Afskriftir samtals á árinu	(20.257)
Endurmat lóða og lendna	10.366
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	488.362

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinist þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukun
A hluti:		
Fasteignir:		
Strandgata 48	2.829	8.000
	<u>2.829</u>	<u>8.000</u>
Innréttingar, áhöld og tæki:		
Grunnskóli Tálknafjarðar, innréttingar	953	5.000
Íþróttahús, innréttingar og dúkur	4.954	15.000
	<u>5.907</u>	<u>20.000</u>
Gatnakerfi		
Götulýsing	1.298	0
	<u>1.298</u>	<u>0</u>
A hluti samtals	<u>10.034</u>	<u>28.000</u>
B hluti		
Hafnarsjóður:		
Löndunarkrani	6.638	6.000
	<u>6.638</u>	<u>6.000</u>
Hitaveita:		
Eignfærður framkvæmdakostnaður	2.314	31.822
	<u>2.314</u>	<u>31.822</u>
Fráveita		
Eignfærður framkvæmdakostnaður	0	2.500
	<u>0</u>	<u>2.500</u>
Fasteignafélagið 101 Tálknafjörður:		
Fasteignir	4.310	0
	<u>4.310</u>	<u>0</u>
B hluti samtals	<u>13.263</u>	<u>40.322</u>
Samtals A og B hluti	<u>23.298</u>	<u>68.322</u>

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	993.350	1.162.330
Fasteignamat.....	282.471	349.244
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	57.352	57.805
Váttryggingaverðmæti hafna.....	0	559.937
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	190.457

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
Landskerfi bókasafna ehf.	0,10%	0,10%	173	173
Sumarbyggð ehf.	2,60%	2,60%	4.452	4.452
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,20%	0,20%	17.789	17.789
Hvetjandi hf. eignarhaldsfélag.....	0,88%	0,88%	2.000	2.000
Fasteignafélagið 101 Tálknafjörður ehf.....	100%	100%	25.009	0
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			49.422	24.413

10. Langtímakröfur

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	106.590	0	0
Veitt ný lán.....	0	2.786	4.638
Afborgun langtímakrafna á árinu	(5.607)	(163)	(184)
Verðbætur.....	1.848	45	58
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	102.830	2.668	4.512
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(5.766)	(284)	(409)
	97.065	2.384	4.103

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018.....	5.766	284	409
Árið 2019.....	5.931	284	409
Árið 2020.....	6.198	284	409
Árið 2021.....	6.477	284	409
Árið 2022.....	6.768	284	409
Afborgun síðar.....	71.690	1.248	2.468
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	102.830	2.668	4.512

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

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	13.597	13.597
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	19.577	49.856
Óinnheimtar tekjur í árslok	33.174	63.452

Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	3.420	3.820
Breyting á árinu	2.250	8.763
Niðurfærsla í árslok	5.670	12.583

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2017	129.587	195.187
Endurmat lóða og lendna	10.366	10.366
Rekstrarniðurstæða ársins	19.779	32.406
Eigið fé 31.12.2017	159.732	237.959

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

Skýringar, frh.:

13. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Önnur lán	Samtals
A hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	88.735	147.139	235.874
Afborganir af lánum	(11.271)	(12.972)	(24.243)
Verðbætur	1.595	0	1.595
	<u>79.059</u>	<u>134.167</u>	<u>213.226</u>
Næsta árs afborganir.....	(5.965)	(10.333)	(16.298)
Langtímaskuldir í árslok	<u>73.094</u>	<u>123.834</u>	<u>196.928</u>

A og B hluti:

Staða lána í ársbyrjun	141.466	147.139	288.605
Afborganir af lánum	(14.449)	(12.972)	(27.421)
Verðbætur	2.434	0	2.434
	<u>129.451</u>	<u>134.167</u>	<u>263.618</u>
Næsta árs afborganir.....	(9.206)	(10.333)	(19.540)
Langtímaskuldir í árslok	<u>120.244</u>	<u>123.834</u>	<u>244.078</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018.....	16.298	19.540
Árið 2019.....	16.388	19.554
Árið 2020.....	15.464	18.602
Árið 2021.....	15.560	18.757
Árið 2022.....	15.660	18.918
Síðar.....	133.856	168.248
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>213.226</u>	<u>263.619</u>

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða og eign í eigu Fasteignafélagsins 101 Tálknafjörður ehf. að bókfærðu virði 15,8 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 14,5 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 234,2 millj. kr. í árslok 2017.

Ofanlódasjóðslán

Sveitarfélagið tók lán á árinu 2016 hjá Ofanflóðasjóði til fjármögnunar á framkvæmdum við snjóflóðavarnargarða. Lánin eru veitt sbr. 13. gr. laga nr. 49/1997. Lánstími er 15 ár og ber það 5,5% vexti. Endurgreiðsla lánsins, þar með taldir vextir og verðbætur, skulu aldrei nema hærri fjárhæð en 1% af höfuðstól láns, ásamt vöxtum og verðbótum auk 0,15% af álagningarstofni fasteignaskatts af íbúðarhúsnæði í sveitarfélaginu að viðbættum 50% af hreinum tekjum sveitarfélagsins af sölu eða leigu á eignum sveitarfélagsins sem það hefur eignast skv. 3. mgr. 11. gr. laga nr. 49/1997. Það sem eftir stendur af lánum, í lok lánstíma, fellur niður. Í reikningsskilum sveitarfélagsins eru lánin færð á núvirtu áætluðu greiðsluflæði til lokadags viðkomandi lána. Afföll við upphaf lántöku eru færð sem framlag ríkissjóðs og koma til lækkunar á framkvæmdakostnaði ofanflóðamannvirkja á viðkomandi ári.

Skýringar, frh.:

14. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert leigusamning um fasteign sem færður er til skuldar í efnahagsreikningi. Leigusamningurinn er tengdur vísitölu og greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	438	438
Afborganir leigusamninga	(438)	(438)
Langtímahluti leiguskulda	0	0

Heildargreiðslur vegna leigusamningsins námu 899 þús. kr. á árinu 2017 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld	438	438
Vaxtagjöld	(80)	(80)
Lágmarksleigugreiðsla	358	358
Rekstrarkostnaður	541	541
Heildarleigugreiðslur	899	899

15. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	491.429	331.697	159.732
Hafnarsjóður	100%	82.430	26.599	55.831
Vatnsveita	100%	29.360	0	29.360
Hitaveita	100%	77.843	95.606	(17.763)
Fráveita	100%	14.893	(0)	14.893
Félagslegar íbúðir	100%	3.974	13.348	(9.374)
Fasteignafélagið 101 Tálknafjörður	100%	120.722	90.432	30.290
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(25.008)		(25.008)
Millifærslur, innbyrðis staða		(207.487)	(207.487)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		588.155	350.196	237.959

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Byggðasamlag Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlagsins í samræmi við íbúatölu 1. janúar ár hvert.

17. 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 skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

18. Önnur mál

Yfirdráttarheimild

Sveitarfélagið hefur samið við viðskiptabanka sinn um 50 millj. kr. yfirdráttarheimild sem í árslok 2017 sem þar af voru í árslok nýttar 42,9 millj. kr.

Uppgjör við Brú lífeyrissjóð

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólanna, 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 mars 2018 samþykkti sveitarstjórn Tálknafjarðarhrepps samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í mars 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 17,0 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð. Auk þess er færður hluti Tálknafjarðarhrepps í framlagi Minnjasafns Egils Ólafssonar að fjárhæð 233 þús. kr. í jafnvægisjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 5,5 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 10,5 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóðs til að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka - gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 1,2 millj. kr. framlag í varúðarsjóðs sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð - gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 5,7 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 Brú lífeyrissjóði. Heildarlántaka vegna þessa nam á árinu 2018 17 millj. kr. á móti færirst fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 11,5 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(47.050)	(32.228)	(39.474)	4.426	17.332	7.780
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	105%	102%	125%	76%	52%	44%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,9 %	13,2 %	(5,1 %)	2,7 %	8,8 %	11,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,6 %	6,1 %	(13,8 %)	(3,0 %)	5,0 %	0,1 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	3,8 %	8,4 %	(13,0 %)	0,3 %	5,9 %	1,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	9,1 %	3,1 %	3,6 %	8,6 %	3,6 %	1,5 %
Skuldahlutfall.....	104,8 %	101,7 %	124,5 %	75,8 %	52,2 %	43,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	18,87	7,15	(6,25)	180,67	3,10	11,45
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,45	1,12	(1,60)	0,04	1,08	0,25
Veltufjárhluftall	0,71	0,60	0,72	0,59	0,44	1,15
Eiginfjárhluftall	34,2 %	32,5 %	28,5 %	46,1 %	59,0 %	70,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	41,5 %	39,6 %	46,7 %	45,2 %	47,0 %	46,4 %
Fasteignaskattur	4,7 %	3,4 %	3,5 %	3,5 %	3,5 %	3,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	38,5 %	44,7 %	37,2 %	36,9 %	36,6 %	34,2 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,8 %	1,0 %	1,0 %	0,9 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	85,5 %	88,6 %	88,4 %	86,6 %	87,9 %	84,6 %
Aðrar tekjur	14,5 %	11,4 %	11,6 %	13,4 %	12,1 %	15,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(23,0 %)	(18,8 %)	(24,7 %)	(24,2 %)	(21,6 %)	(22,1 %)
Annar rekstrarkostnaður	(71,1 %)	(68,0 %)	(80,3 %)	(73,2 %)	(69,7 %)	(66,4 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,9 %	13,2 %	(5,1 %)	2,7 %	8,8 %	11,6 %
Afskriftir	(2,9 %)	(3,4 %)	(3,9 %)	(3,0 %)	(3,3 %)	(3,5 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,4 %)	(3,7 %)	(4,9 %)	(2,6 %)	(0,5 %)	(0,4 %)
Óvenjulegir liðir.....	0,0 %	0,0 %	(2,9 %)	0,0 %	0,0 %	(7,6 %)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,6 %	6,1 %	(13,8 %)	(3,0 %)	5,0 %	0,1 %

Skýringar, frh.:

19. 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.....	1.069	1.179	977	889	715	673
Aðrar tekjur	181	152	129	138	98	122
Laun og launatengd gjöld	(287)	(251)	(273)	(248)	(175)	(175)
Annar rekstrarkostnaður.....	(889)	(905)	(888)	(752)	(567)	(528)
Afskriftir.....	(36)	(45)	(43)	(31)	(27)	(28)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(18)	(50)	(54)	(27)	(4)	(3)
Óvenjulegir liðir.....	0	0	(32)	0	0	(60)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	20	81	(185)	(31)	41	1
Efnahagur:						
Eignir	1.993	2.006	1.926	1.445	1.036	1.165
Eigið fé	682	652	549	666	611	815
Skuldir og skuldbindingar	1.310	1.354	1.377	779	425	349
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	47	112	(144)	3	48	10
Handbært fé frá rekstri.....	47	146	(151)	40	22	(23)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	245	245	236	268	306	297

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(17.334)	(13.836)	(10.874)	26.807	31.094	115
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	94%	89%	124%	87%	58%	65%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,6 %	19,4 %	2,4 %	9,0 %	18,5 %	12,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	8,4 %	8,2 %	(15,3%)	(0,3%)	11,9 %	(2,8%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	11,9 %	12,9 %	(8,5%)	3,7 %	6,4 %	1,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	19,9 %	5,9 %	25,7 %	38,4 %	10,7 %	5,5 %
Skuldahlutfall.....	99,0 %	88,6 %	123,8 %	87,3 %	57,6 %	64,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	7,16	4,77	(10,42)	14,67	4,86	33,51
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,42	1,84	(1,06)	0,52	0,46	0,20
Veltufjárhluftfall	2,04	0,67	0,27	0,32	0,53	0,50
Eiginfjárhluftfall	46,9 %	40,5 %	34,7 %	47,3 %	56,2 %	49,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	36,9 %	32,7 %	41,2 %	40,1 %	39,5 %	41,0 %
Fasteignaskattur	4,0 %	2,5 %	3,1 %	2,8 %	2,8 %	2,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	34,2 %	36,9 %	32,8 %	32,8 %	30,7 %	30,2 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,7 %	0,9 %	0,9 %	0,7 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	76,0 %	72,7 %	77,9 %	76,5 %	73,6 %	74,6 %
Aðrar tekjur	24,0 %	27,3 %	22,1 %	23,5 %	26,4 %	25,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(20,9%)	(17,3%)	(22,7%)	(22,6%)	(18,8%)	(20,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(62,5%)	(63,4%)	(74,9%)	(68,4%)	(62,7%)	(67,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,6 %	19,4 %	2,4 %	9,0 %	18,5 %	12,4 %
Afskriftir	(4,0%)	(5,1%)	(6,2%)	(4,9%)	(3,8%)	(4,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,3%)	(6,0%)	(8,9%)	(4,5%)	(2,8%)	(4,3%)
Óvenjulegir liðir.....	0,0 %	0,0 %	(2,6%)	0,0 %	0,0 %	(6,7%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	8,4 %	8,2 %	(15,3%)	(0,3%)	11,9 %	(2,8%)

Skýringar, frh.:

19. 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.....	1.067	1.173	977	886	714	671
Aðrar tekjur	337	440	277	272	255	228
Laun og launatengd gjöld	(293)	(279)	(285)	(261)	(182)	(180)
Annar rekstrarkostnaður.....	(878)	(1.023)	(940)	(792)	(608)	(608)
Afskriftir.....	(56)	(83)	(77)	(56)	(37)	(37)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(60)	(97)	(112)	(52)	(27)	(39)
Óvenjulegir liðir.....	0	0	(32)	0	0	(60)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	118	132	(191)	(4)	116	(25)
Efnahagur:						
Eignir	2.592	2.401	2.380	1.921	1.274	1.162
Eigið fé	1.216	971	827	909	717	580
Skuldir og skuldbindingar	1.376	1.429	1.553	1.011	558	581
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	167	209	(107)	42	62	11
Handbært fé frá rekstri.....	106	123	(163)	142	15	(22)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	245	245	236	268	306	297

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	2017	Hlutfall af skattt.	2016	Hlutfall af skattt.	2015	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	292.773	100,0%	234.756	100,0%	241.835	100,0%
Félagsþjónusta	(10.411)	3,6%	(11.722)	5,0%	(12.944)	5,4%
Heilbrigðismál	(88)	0,0%	(86)	0,0%	(85)	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(141.375)	48,3%	(132.904)	56,6%	(120.173)	49,7%
Menningarmál	(7.880)	2,7%	(8.307)	3,5%	(8.065)	3,3%
Æskulýðs- og íþróttarmál	(56.713)	19,4%	(52.860)	22,5%	(49.779)	20,6%
Brunamál og almannavarnir	(4.525)	1,5%	(5.357)	2,3%	(5.855)	2,4%
Hreinlætismál	(2.352)	0,8%	(3.689)	1,6%	(2.671)	1,1%
Skipulags- og byggingarmál	(1.637)	0,6%	990	(0,4%)	7.305	(3,0%)
Umferðar- og samgöngumál	(7.605)	2,6%	(5.144)	2,2%	(5.340)	2,2%
Umhverfismál	(9.144)	3,1%	(10.021)	4,3%	(10.280)	4,3%
Atvinnumál	4.043	(1,4%)	(2.222)	0,9%	(1.585)	0,7%
Sameiginlegur kostnaður	(46.705)	16,0%	(51.567)	22,0%	(55.885)	23,1%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(16.640)	5,7%	(14.517)	6,2%	(8.100)	3,3%
Viðbótarframlag til A deildar Brúar	(5.736)	2,0%	0	0,0%	0	0,0%
Óvenjulegir liðir	0	0,0%	(7.571)	3,2 %	0	0,0 %
Aðalsjóður samtals	(13.997)	(4,8%)	(70.220)	(29,9%)	(31.621)	(13,1%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	40.916	(14,0%)	34.441	(14,7%)	29.319	(12,1%)
Þjónustumiðstöð	(7.140)	2,4%	(7.928)	3,4 %	(5.999)	2,5 %
A hluti samtals	19.779	6,8%	(43.706)	(18,6%)	(8.301)	(3,4%)

Skýringar, frh.:

20. Samanburður rekstraráætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	144.050	0	144.050	143.550	0	143.550
Framlög Jöfnunarsjóðs	117.798	0	117.798	117.798	0	117.798
Aðrar tekjur	44.921	(547)	44.374	79.508	3.112	82.620
	<u>306.769</u>	<u>(547)</u>	<u>306.222</u>	<u>340.856</u>	<u>3.112</u>	<u>343.968</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	70.313	103	70.416	71.862	(140)	71.722
Annar rekstrarkostnaður	218.141	(349)	217.792	215.200	(109)	215.091
	<u>288.454</u>	<u>(246)</u>	<u>288.208</u>	<u>287.062</u>	<u>(249)</u>	<u>286.813</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	18.315	(301)	18.014	53.794	3.361	57.155
Afskriftir	(8.768)	0	(8.768)	(13.619)	0	(13.619)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	9.547	(301)	9.246	40.175	3.361	43.536
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4.289)	0	(4.289)	(14.629)	0	(14.629)
Rekstrarniðurstaða	<u>5.258</u>	<u>(301)</u>	<u>4.957</u>	<u>25.547</u>	<u>3.361</u>	<u>28.907</u>

21. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	5.258	(301)	4.957	25.547	3.361	28.907
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	8.768	0	8.768	13.619	(1)	13.618
Verðbætur	(2.187)	0	(2.187)	2.032	0	2.032
Veltufé frá rekstri	11.839	(301)	11.538	41.198	(299)	40.898
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir (lækkun)	0	0	0	(14.912)	0	(14.912)
Samtals	0	0	0	(14.912)	0	(14.912)
Handbært fé frá rekstri	11.839	(301)	11.538	26.286	(299)	25.986
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(28.000)	0	(28.000)	(30.500)	(37.822)	(68.322)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	5.000	28.000	33.000
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	(21.555)	0	(21.555)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(49.555)	0	(49.555)	(25.500)	(9.822)	(35.322)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánast, breyting.....	(5.416)	2.822	(2.594)	(30.544)	(31.178)	(61.722)
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	45.787	(37.002)	8.785	0	0	0
Tekin ný langtímalán	30.000	6.000	36.000	66.000	12.822	78.822
Afborganir langtímalána	(25.289)	0	(25.289)	(28.878)	0	(28.878)
Fjármögnunarhreyfingar	45.081	(28.179)	16.902	6.578	(18.356)	(11.778)
Hækkun, (lækkun) á handb. fé.....	7.365	(28.480)	(21.115)	7.364	(28.477)	(21.114)
Handbært fé í ársbyrjun.....	26.524	0	26.524	26.524	0	26.524
Handbært fé í árslok.....	33.889	(28.480)	5.409	33.888	(28.477)	5.410