

Húnaþing vestra
Ársreikningur
2017

Húnaþing vestra
Hvammstangabraut 5
530 Hvammstanga

Kt. 540598-2829

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 Húnaþings vestra er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlánir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.485,0 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.368,7 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2017. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,38% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,30% í C-flokki en lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 227,9 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 217,1 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 1.394,0 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.622,0 millj. kr.

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

Húnaþingi vestra, 19. maí 2018.

Sveitarstjóri:



Byggðaráð:

Ársreikningur Húnaþings vestra fyrir árið 2017 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Húnaþingi vestra, 19. maí 2018.

Sveitarstjórn:

Handwritten signatures of the members of the Húnaþingi vestra municipal council:

Vánu V. Hilmarsdóttir
Elín Jóna Rossmann
Sigurbjörg Jökunnardóttir
Magnus Einarsson
Blasiel R. Sveinsson
Teginnur Einarsson
Kleimur Gunnlaugsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Húnaþings vestra

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

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

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

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 fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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

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

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar 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.

Húnaþing vestra, 19. maí 2018.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2017

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	617.818	605.062	556.111	608.184	598.893	547.638
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	512.360	422.537	476.449	512.360	422.537	476.449
Aðrar tekjur	4	236.575	159.010	195.019	344.911	292.465	306.561
		1.366.753	1.186.608	1.227.580	1.465.455	1.313.895	1.330.649
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	638.601	631.555	591.865	640.081	634.132	596.684
Lífeyrisskuldbinding, hækkun		3.992	8.000	16.570	3.992	8.000	16.570
Annar rekstrarkostnaður		480.251	513.499	462.030	535.052	589.120	502.297
		1.122.844	1.153.053	1.070.465	1.179.125	1.231.252	1.115.551
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		243.909	33.555	157.115	286.330	82.643	215.098
Afskriftir	8	(28.324)	(29.337)	(28.774)	(48.659)	(54.307)	(48.750)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		215.585	4.218	128.341	237.670	28.336	166.347
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	13.116	8.026	8.497	(11.314)	(27.462)	(14.859)
Framlög frá, (til) eigin sjóða		(11.605)	(16.000)	(4.400)	0	0	0
Tekjuskattur	10	0	0	0	1.535	0	(2.630)
Rekstrarniðurstaða	13	217.096	(3.756)	132.438	227.891	874	148.858

Efnahagsreikningur

Eignir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	8	649.999	593.247	865.909	820.820
Hafnarmannvirki, veitu- og gatnakerfi	8	105.481	108.666	538.361	521.515
Vélar, áhöld og tæki	8	38.875	40.924	40.855	43.299
		794.355	742.837	1.445.125	1.385.633
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	104.939	104.939	84.939	84.939
Skatteign	10	0	0	11.846	10.312
Langtímakröfur	11	765	939	765	939
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	203.086	139.817	0	0
		308.789	245.695	97.550	96.190
Fastafjármunir		1.103.144	988.532	1.542.675	1.481.823
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	128.539	168.368	221.837	234.832
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		445.377	484.448	0	0
Aðrar skammtímakröfur		4.372	1.321	114.131	43.086
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	12.742	10.105	0	0
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	188	188	188	188
Handbært fé	3j	286.047	150.177	286.458	154.322
Veltufjármunir		877.266	814.608	622.614	432.427
Eignir samtals		1.980.410	1.803.140	2.165.289	1.914.250

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	1.622.004	1.439.680	1.394.036	1.166.146
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	129.509	133.558	129.509	133.558
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	62.972	81.126	439.314	431.618
		62.972	81.126	439.314	431.618
Skammtímaskuldir					
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	19.561	18.980	50.631	51.340
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar		3.975	0	3.975	0
Aðrar skammtímaskuldir		142.389	129.796	147.823	131.589
		165.925	148.776	202.429	182.928
Skuldir og skuldbindingar samtals		358.406	363.460	771.252	748.104
Eigið fé og skuldir samtals		1.980.410	1.803.140	2.165.289	1.914.250

Sjóðstreymisyfirlit árið 2017

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur
		2017	með viðaukum	2016	2017	með viðaukum	2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	217.096	(3.756)	132.438	227.891	874	148.858
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	28.324	29.337	28.774	48.659	54.307	48.750
Verðbætur		406	(1.096)	(70)	7.718	20.008	10.519
Söluhagnaður		961	0	280	961	0	280
Tekjuskattseign, breyting	10	0	0	0	(1.535)	0	2.630
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	3.992	2.000	16.570	3.992	2.000	16.570
Veltufé frá rekstri		250.778	26.485	177.992	287.686	77.189	227.608
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		0	0	0	0	0	0
Óinnheimtar tekjur, breyting		39.829	0	(35.093)	12.995	0	(44.705)
Skammtímakr, breyting		(3.051)	0	(1)	(71.045)	0	(1)
Skammtímaskuldir, breyting		12.593	0	(21.891)	16.234	0	(23.033)
Afborgun lífeyrisskuldbindingar		(4.065)	(3.569)	(3.047)	(4.065)	(3.569)	(3.047)
Samtals		45.305	(3.569)	(60.032)	(45.881)	(3.569)	(70.786)
Handbært fé frá rekstri		296.083	22.916	117.960	241.805	73.620	156.822
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(77.841)	(95.450)	(43.653)	(110.912)	(148.450)	(115.301)
Söluverð rekstrarfjármuna		1.800	0	300	1.800	0	300
Eignarhlutur breyting		0	0	1.379	0	0	1.379
Langtímakröfur, breyting	11	190	2.160	188	190	2.160	188
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	11	10.165	29.345	52.402	0	0	0
Veitt langtímalán.....		(75.000)	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(140.685)	(63.945)	10.616	(108.922)	(146.290)	(113.434)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(461)	(14.422)	(123.366)	(0)	0	0
Tekin ný langtímalán		0	0	0	50.000	50.000	0
Afborganir langtímalána	15	(19.066)	(19.972)	(24.835)	(50.747)	(52.751)	(58.869)
Fjármögnunarhreyfingar		(19.528)	(34.394)	(148.201)	(747)	(2.751)	(58.869)
Hækkun, (lækkun) á handbæru fé ...							
		135.870	(75.423)	(19.625)	132.136	(75.421)	(15.481)
Handbært fé í ársbyrjun							
		150.177	93.494	169.802	154.321	93.494	169.802
Handbært fé í árslok							
		286.047	18.071	150.177	286.457	18.073	154.321

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Húnaþing vestra er sveitarfélag á norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 1.190 þann 31. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Hvammstangabraut 5, Hvammstanga.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Húnaþings vestra 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 fjármögðuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Fráveita, Vatnsveita, Hitaveita, Hafnarsjóður, Félagslegar íbúðir og Reykjaeignir ehf. Í upphafi árs var þjónustustöð sameinuð Eignasjóði og Leiguíbúðir voru sameinaðar við Eignasjóð og Félagslegar íbúðir.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

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. Innlaun tekna

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

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

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:

Byggingar.....	67 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Veitukerfi.....	33 ár
Gatnakerfi.....	10 - 25 ár
Vélar, áhöld og búnaður.....	5 - 7 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Tekjuskattsinnæign

Tekjuskattur Hitaveitu Húnaþings vestra af afkomu ársins samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörsteggi og allar leiðréttingar á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlaun eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörsteggi.

Skatteign er einungis færð að því marki sem líklegt er að hægt sé að nýta framtíðarhagnað á móti eigninni. Skatteignin er lækkuð að því marki sem talið er að hún nýtist ekki.

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, verðbréf og aðrar kröfur 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.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi og gatnaframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Skýringar, frh.:

I. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2017. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 17.

o. Fjárhagsáætlun

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

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	536.716	520.700	482.097	536.716	520.700	482.097
Fasteignaskattur.....	77.901	80.862	70.777	68.266	74.693	62.303
Lóðarleiga.....	3.201	3.500	3.237	3.201	3.500	3.237
	617.818	605.062	556.111	608.184	598.893	547.638
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	35.158	11.000	35.576	35.158	11.000	35.576
Framlag vegna fasteignaskatts.....	66.894	58.250	56.990	66.894	58.250	56.990
Útgjaldajöfnunarframlag.....	218.774	184.000	204.226	218.774	184.000	204.226
Framlög vegna grunnskóla.....	123.743	111.500	116.706	123.743	111.500	116.706
Önnur framlög.....	67.790	57.787	62.951	67.790	57.787	62.951
	512.360	422.537	476.449	512.360	422.537	476.449
Skatttekjur samtals	1.130.178	1.027.599	1.032.561	1.120.544	1.021.430	1.024.087
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	236.575	159.010	195.019	344.911	292.465	306.561
Rekstrartekjur samtals.....	1.366.753	1.186.608	1.227.580	1.465.455	1.313.895	1.330.649
5. Laun og launatengd gjöld						
Laun og launatengd gjöld greinast þannig:						
Laun	506.983	500.367	471.028	508.198	502.133,6	474.980
Launatengd gjöld	118.827	123.451	111.424	119.093	124.262,46	112.290
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	16.670	0		16.670	0	
Annar áfallinn launakostnaður.....	(10.348)	2.504	4.001	(10.348)	2.504	4.001
Annar starfsmannakostnaður.....	6.469	5.232	5.412	6.469	5.232	5.412
Laun og launat. gjöld samtals	638.601	631.555	591.865	640.081	634.132	596.684
					2017	2016
Ársverk.....					77	75
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....					23.797	22.700

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.....	6.615	2.900	6.545	6.968	3.035	6.770
Arður af eignarhlutum	3.024	4.000	4.213	3.024	4.000	4.213
Vaxtagjöld og verðbætur	(7.240)	(10.023)	(8.851)	(21.305)	(34.497)	(25.842)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	10.718	11.149	6.590	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	13.116	8.026	8.497	(11.314)	(27.462)	(14.859)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.085.970	988.140	990.432
Félagsþjónusta	(62.493)	(78.578)	(52.529)
Heilbrigðismál	(1.241)	(1.241)	(1.194)
Fræðslu- og uppeldismál	(505.595)	(518.817)	(471.828)
Menningarmál	(65.680)	(66.151)	(64.808)
Æskulýðs- og íþróttamál	(81.034)	(91.762)	(78.427)
Brunamál og almannavarnir	(27.148)	(28.690)	(26.653)
Hreinlætismál	(32.246)	(34.027)	(25.823)
Skipulags- og byggingarmál	(26.948)	(20.750)	(11.992)
Umferðar- og samgöngumál	(41.216)	(43.878)	(43.907)
Umhverfismál	(36.658)	(43.252)	(34.875)
Atvinnumál	(23.665)	(28.350)	(24.440)
Framlög til B hluta	(11.605)	(16.000)	(19.400)
Sameiginlegur kostnaður	(33.090)	(73.364)	(71.905)
Lífeyirsskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(20.662)	(8.000)	(16.570)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	19.197	14.923	15.002
Aðalsjóður samtals	135.886	(49.796)	61.083
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	81.210	46.040	71.366
Þjónustustöð	0	0	(11)
A hluti samtals	217.096	(3.756)	132.438
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	6.557	(6.825)	(4.069)
Leiguíbúðir	0	0	(3.014)
Hafnarsjóður	(2.406)	(4.899)	(3.725)
Vatnsveita	9.978	10.648	14.049
Hitaveita	(1.328)	7.402	4.675
Fráveita	6.064	4.589	8.676
Reykjæignir ehf.	(8.070)	(6.286)	(172)
A og B hluti	227.891	874	148.858

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2017	1.385.702	173.885	99.049	1.658.636
Heildarverð 1.1.2017 Leiguíbúðir	47.612	0	0	47.612
Afskrifað áður af Leiguíbúðum	(42.851)	0	0	(42.851)
Afskrifað áður	(792.455)	(65.218)	(58.126)	(915.799)
Bókfært verð 1.1.2017	598.008	108.667	40.923	747.598
Viðbót á árinu	65.550	3.799	8.492	77.841
Selt á árinu	0		(2.761)	(2.761)
Afskrifað á árinu	(13.563)	(6.981)	(7.780)	(28.324)
Bókfært verð 31.12.2017	649.995	105.485	38.874	794.355
Samtals heildarverð 31.12.2017	1.498.864	177.684	103.293	1.779.841
Afskrifað samtals	(848.869)	(72.199)	(64.419)	(985.487)
Bókfært verð 31.12.2017	649.995	105.485	38.874	794.355
Afskriftarhlutföll	1,5 - 5%	4 - 10%	5 - 20%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2017	1.931.388	1.079.441	104.973	3.115.801
Afskrifað áður	(1.110.568)	(557.926)	(61.674)	(1.730.168)
Bókfært verð 1.1. 2017	820.820	521.515	43.299	1.385.633
Viðbót á árinu	65.550	36.871	8.491	110.912
Selt á árinu	0	0	(2.761)	(2.761)
Afskrifað á árinu	(20.465)	(20.020)	(8.174)	(48.659)
Bókfært verð 31.12.2017	865.905	538.366	40.855	1.445.125
Samtals heildarverð 31.12.2017	1.996.938	1.116.312	109.297	3.223.952
Afskrifað samtals	(1.131.033)	(577.946)	(68.442)	(1.778.827)
Bókfært verð 31.12 2017	865.905	538.366	40.855	1.445.125
Afskriftarhlutföll	1,5 - 5%	3 - 10%	5 - 20%	

Lóðir og lendur

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af eru endurmetnar í árslok 2017 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2016. Þar sem breyting gangvirðis var undir 5% af bókfærðu virði var ekki færð endurmatsbreyting.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017
A hluti:		
Fasteignir:		
Grunnskóli Hvammstanga	11.429	10.400
Íþróttahús Hvammstanga	45.813	54.500
	57.242	64.900
Áhöld og tæki:		
Íþróttamiðstöð búnaður	1.143	1.150
Grunnskóli búnaður	0	1.000
Slökkvibílfreið	1.012	0
VW Caddy bílfreið	2.771	3.400
Dacia Duster bílfreið	3.566	1.600
	8.492	7.150
Gatnakerfi:		
Gangstéttir	0	1.000
Skóla og frístundasvæði	8.311	7.500
Lóðir	0	9.500
Nýbygging gatna	3.347	4.000
Ljósastaurar	449	1.400
	12.107	23.400
A hluti samtals	77.841	95.450
B hluti:		
Vatnsveita		
Vatnsveituframkvæmdir	5.650	7.000
Hitaveita:		
Hitaveituframkvæmdir	27.421	46.000
	27.421	46.000
B hluti samtals	33.071	53.000
Samtals A og B hluti	110.912	148.450

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	1.973.722	4.274.652
Fasteignamat.....	811.199	1.446.389
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	309.104	362.348
Vátryggingaverðmæti hafna.....		530.159
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		991.071

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
Vatnafang hf.	1,63%	1,63%	20	20
Saumastofan Borg	24,48%	24,48%	210	210
Selasetur Íslands ehf.	9,68%	9,68%	400	400
Hagfélagið hf.	40,46%	40,46%	700	700
Fasteignafélagið Borg ehf.	3,92%	3,92%	1.694	1.694
Ámundakinn ehf.	0,45%	0,45%	1.290	1.290
Standabær ehf.	44,22%	44,22%	7.075	7.075
Hæðin á Höfðabraut ehf.	9,21%	9,21%	1.500	1.500
Landskerfi bókasafna hf.	0,22%	0,22%	325	325
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,89%	0,89%	79.030	79.030
Reykjæignir ehf.	100,00%	-	20.000	0
			112.244	92.244
Niðurfærsla eignarhluta			(7.305)	(7.305)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			104.939	84.939

10. Tekjuskattseign

Hitaveita Húnaþings vestra er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið eru skattskyldt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörssdegi, nú 37.6%.

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun	10.312
Reiknaður tekjuskattur	1.534
Tekjuskattseign í árslok	11.846

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	1.475
Yfirfæranlegt skattalegt tap	10.371
	11.846

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	149.922	1.128	1.128
Veitt nýtt lán á árinu	75.000	0	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(10.165)	(190)	(190)
Verðbætur.....	1.071	15	15
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	215.828	953	953
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(12.742)	(188)	(188)
	203.086	765	765

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018.....	12.742	188	188
Árið 2019.....	12.742	188	188
Árið 2020.....	12.742	188	188
Árið 2021.....	12.742	188	188
Árið 2022.....	10.246	188	188
Afborgun síðar.....	154.614	12	12
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	215.828	952	952

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	57.465	57.465
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	71.074	164.372
Óinnheimtar tekjur í árslok	128.539	221.837

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	29.500	29.500
Afskrifað á árinu	(496)	(496)
Niðurfærsla, breyting á árinu	8.496	8.496
Niðurfærsla í árslok	37.500	37.500

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12. 2016	1.439.680	1.166.146
Millifært af Leiguibúðum á Eignasjóð	(34.771)	
Eigið fé 1.1. 2017	1.404.909	1.166.146
Rekstrarniðurstaða ársins	217.096	227.891
Eigið fé 31.12. 2017	1.622.004	1.394.037

14. Lífeyrisskuldbinding

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

	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	133.558
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(4.065)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	3.992
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2017.....	133.484
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar.....	(3.975)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2017.....	129.509
Árin 2018-2022.....	24.989
Árin 2023-2027.....	32.471
Árin 2028-2032.....	31.286
Síðar.....	44.738
	133.484

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða lána í ársbyrjun	100.107	482.958
Ný lán.....	0	50.000
Afborganir af lánum	(19.066)	(50.747)
Verðbætur	1.492	7.734
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	82.533	489.945
Næsta árs afborganir.....	(19.561)	(50.631)
Langtímaskuldir í árslok.....	62.972	439.314

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir frh.:

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	19.561	50.631
Árið 2019	13.680	39.661
Árið 2020	11.980	36.812
Árið 2021	12.330	37.706
Árið 2022	12.699	38.640
Síðar	12.283	286.495
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	82.533	489.945

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 145,9 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 271,8 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 214,1. millj. kr. í árslok 2017.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	1.980.410	358.406	1.622.004
Hafnarsjóður	100%	13.344	100.231	(86.887)
Vatnsveita	100%	46.933	13.913	33.020
Hitaveita	100%	544.823	452.026	92.797
Fráveita	100%	44.902	17.862	27.041
Félagslegar íbúðir	100%	145.925	346.723	(200.798)
Reykjæignir ehf.	100%	70.156	143.297	(73.140)
Millifærslur, innbyrðis staða		(681.205)	(661.205)	(20.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2017		2.165.289	771.252	1.394.036

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfs-verkefnum:

Samband sveitarfélaga á Norðurlandi vestra
Rætur bs.
Heilbrigðiseftirlit Norðulans vestra

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

18. Tengdir aðilar

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

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

19. Önnur mál

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

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

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

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

Í febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Húnaþings vestra 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 74.5 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 15,5 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 53,3 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 5,7 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 16,7 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 handbæru fé. Á móti færast fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 57.8 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Skýringar, frh.:

20. 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.....	204.991	409.843	278.610	229.365	233.227	115.332
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	*	*	*	*	*	*
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	2,8 %	17,8 %	12,8 %	7,7 %	9,5 %	10,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,0 %	15,9 %	10,8 %	5,1 %	7,4 %	7,8 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	2,2 %	18,3 %	14,5 %	8,9 %	11,7 %	10,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	8,0 %	5,7 %	3,6 %	3,0 %	7,6 %	2,5 %
Skuldahlutfall.....	33,1 %	26,2 %	29,6 %	33,4 %	32,4 %	34,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	2,46	0,25	0,46	0,93	0,89	1,22
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,13	10,84	6,38	4,03	5,10	3,12
Veltufjárhluftall	2,91	4,91	5,48	3,91	4,45	3,75
Eiginfjárhluftall	76,4 %	81,9 %	79,8 %	76,8 %	76,9 %	75,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	43,9 %	39,3 %	39,3 %	36,5 %	36,0 %	36,1 %
Fasteignaskattur	6,8 %	5,7 %	5,8 %	5,4 %	5,2 %	6,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	35,6 %	37,5 %	38,8 %	37,6 %	39,2 %	37,8 %
Lóðarleiga.....	0,3 %	0,2 %	0,3 %	0,3 %	0,3 %	0,3 %
Skatttekjur samtals.....	86,6 %	82,7 %	84,1 %	79,8 %	80,6 %	80,2 %
Aðrar tekjur	13,4 %	17,3 %	15,9 %	20,2 %	19,4 %	19,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,2%)	(46,7%)	(48,2%)	(52,4%)	(49,5%)	(50,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,7%)	(0,3%)	(1,3%)	(1,6%)	(0,7%)	(0,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(43,3%)	(35,1%)	(37,6%)	(38,3%)	(40,3%)	(38,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	2,8 %	17,8 %	12,8 %	7,7 %	9,5 %	10,4 %
Afskriftir	(2,5%)	(2,1%)	(2,3%)	(2,2%)	(2,2%)	(2,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	0,7 %	1,0 %	0,7 %	(0,1%)	0,5 %	0,1 %
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	(0,8%)	(0,4%)	(0,2%)	(0,3%)	(0,4%)
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,0 %	15,9 %	10,8 %	5,1 %	7,4 %	7,8 %

* Skuldaviðmið skv. reglugerð nr. 502/2012, hreint veltufé er umfram skuldir.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	864	950	880	806	798	734
Aðrar tekjur	134	199	166	204	192	181
Laun og launatengd gjöld	(531)	(537)	(504)	(529)	(490)	(465)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(7)	(3)	(14)	(16)	(7)	(5)
Annar rekstrarkostnaður.....	(432)	(404)	(394)	(387)	(399)	(351)
Afskriftir.....	(25)	(24)	(25)	(23)	(22)	(22)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	11	7	(1)	5	1
Framlög eigin sjóða.....	0	(10)	(4)	(2)	(3)	(4)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	10	182	113	52	73	71
Efnahagur:						
Eignir	1.402	1.664	1.536	1.456	1.388	1.308
Eigið fé	1.072	1.363	1.226	1.118	1.067	991
Skuldir og skuldbindingar	330	301	310	337	321	318
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	22	211	152	90	115	100
Handbært fé frá rekstri.....	19	249	100	161	46	92
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.190	1.190	1.174	1.169	1.169	1.171

Skýringar, frh.:

20. 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.....	232.571	458.054	333.634	289.830	258.239	86.631
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	55%	21%	35%	46%	40%	51%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,3 %	19,5 %	16,2 %	11,8 %	12,7 %	15,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,1 %	15,4 %	11,2 %	6,5 %	8,1 %	8,8 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	5,9 %	19,6 %	17,1 %	12,3 %	14,0 %	14,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	11,3 %	7,6 %	8,7 %	14,3 %	10,7 %	2,4 %
Skuldahlutfall.....	65,2 %	52,6 %	56,2 %	62,8 %	60,1 %	63,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	6,90	1,53	1,90	2,99	2,67	3,06
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,37	5,25	3,68	2,92	3,28	2,12
Veltufjárhluftall	1,42	3,08	2,36	1,89	2,24	1,87
Eiginfjárhluftall	54,9 %	64,4 %	60,9 %	55,7 %	55,1 %	52,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,6 %	36,6 %	36,2 %	33,6 %	33,0 %	32,5 %
Fasteignaskattur	5,7 %	4,7 %	4,7 %	4,3 %	4,1 %	5,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	32,2 %	35,0 %	35,8 %	34,6 %	36,0 %	34,0 %
Lóðarleiga.....	0,3 %	0,2 %	0,2 %	0,2 %	0,2 %	0,3 %
Skatttekjur samtals.....	77,7 %	76,5 %	77,0 %	72,7 %	73,4 %	71,7 %
Aðrar tekjur	22,3 %	23,5 %	23,0 %	27,3 %	26,6 %	28,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(48,3%)	(43,7%)	(44,8%)	(48,4%)	(45,6%)	(46,2%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,6%)	(0,3%)	(1,2%)	(1,5%)	(0,6%)	(0,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(44,8%)	(36,5%)	(37,7%)	(38,3%)	(41,0%)	(37,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,3 %	19,5 %	16,2 %	11,8 %	12,7 %	15,4 %
Afskriftir	(4,1%)	(3,3%)	(3,7%)	(3,5%)	(3,4%)	(3,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,1%)	(0,8%)	(1,1%)	(1,6%)	(1,0%)	(2,7%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	(0,2%)	(0,3%)	(0,2%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,1 %	15,4 %	11,2 %	6,5 %	8,1 %	8,8 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Rekstur:						
Skatttekjur.....	858	942	872	798	790	730
Aðrar tekjur	246	290	261	299	287	289
Laun og launatengd gjöld	(533)	(538)	(508)	(531)	(491)	(471)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(7)	(3)	(14)	(16)	(7)	(5)
Annar rekstrarkostnaður.....	(495)	(450)	(428)	(421)	(442)	(386)
Afskriftir.....	(46)	(41)	(42)	(38)	(37)	(37)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(23)	(10)	(13)	(17)	(10)	(27)
Tekjuskattur.....	0	0	(2)	(3)	(2)	(2)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	1	190	127	71	87	90
Efnahagur:						
Eignir	1.596	1.820	1.631	1.555	1.442	1.354
Eigið fé	876	1.171	993	865	794	705
Skuldir og skuldbindingar	720	648	637	689	647	649
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	65	242	194	135	151	145
Handbært fé frá rekstri.....	62	203	134	130	134	135
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.190	1.190	1.174	1.169	1.169	1.171

Skýringar, frh.:

20. 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 málaflokkum 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	1.085.970	100,0%	990.432	100,0%	903.949	100,0%
Félagsþjónusta	(62.493)	5,8%	(52.529)	5,3%	(66.807)	7,4%
Heilbrigðismál	(1.241)	0,1%	(1.194)	0,1%	(1.143)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(505.595)	46,6%	(471.828)	47,6%	(446.509)	49,4%
Menningarmál	(65.680)	6,0%	(64.808)	6,5%	(65.360)	7,2%
Æskulýðs- og íþróttamál	(81.034)	7,5%	(78.427)	7,9%	(85.216)	9,4%
Brunamál og almannavarnir	(27.148)	2,5%	(26.653)	2,7%	(20.119)	2,2%
Hreinlætismál	(32.246)	3,0%	(25.823)	2,6%	(20.271)	2,2%
Skipulags- og byggingarmál	(26.948)	2,5%	(11.992)	1,2%	(12.490)	1,4%
Umferðar- og samgöngumál	(41.216)	3,8%	(43.907)	4,4%	(36.723)	4,1%
Umhverfismál	(36.658)	3,4%	(34.875)	3,5%	(35.264)	3,9%
Atvinnumál	(23.665)	2,2%	(24.440)	2,5%	(19.530)	2,2%
Framlög til eigin sjóða	(11.605)	1,1%	(19.400)	2,0%	(17.515)	1,9%
Sameiginlegur kostnaður	(33.090)	3,0%	(71.905)	7,3%	(68.576)	7,6%
Lífeyrisskuldbinding	(20.662)	1,9%	(16.570)	1,7%	(18.608)	2,1%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	19.197	(1,8%)	15.002	(1,5%)	10.145	(1,1%)
Aðalsjóður samtals	135.886		61.083		(37)	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	81.210	(7,5%)	71.366	(7,2%)	56.000	(6,2%)
Þjónustustöð	0	0,0%	(11)	0,0%	4.346	(0,5%)
A hluti samtals	217.096	(20,0%)	132.438	(13,4%)	60.309	(6,7%)

Skýringar, frh.:

21. 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	591.100	13.962	605.062	591.100	7.793	598.893
Framlög Jöfnunarsjóðs	422.537	0	422.537	422.537	0	422.537
Aðrar tekjur	153.213	5.797	159.010	295.261	(2.796)	292.465
	<u>1.166.850</u>	<u>19.759</u>	<u>1.186.608</u>	<u>1.308.898</u>	<u>4.997</u>	<u>1.313.895</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	626.132	5.423	631.555	628.710	5.422	634.132
Lífeyrisskuldbinding	8.000	0	8.000	8.000	0	8.000
Annar rekstrarkostnaður	499.163	14.336	513.499	589.545	(425)	589.120
	<u>1.133.295</u>	<u>19.758</u>	<u>1.153.053</u>	<u>1.226.255</u>	<u>4.997</u>	<u>1.231.252</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	33.555	0	33.555	82.643	0	82.643
Afskriftir	(29.337)	0	(29.337)	(54.307)	0	(54.307)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	4.218	0	4.218	28.335	0	28.336
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	8.026	0	8.026	(27.462)	0	(27.462)
Framlög frá, (til) eigin sjóða	(16.000)	0	(16.000)	0	0	0
Tekjuskattur	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	<u>(3.757)</u>	<u>0</u>	<u>(3.756)</u>	<u>874</u>	<u>0</u>	<u>874</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	(3.757)	0	(3.756)	874	0	874
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	29.337	0	29.337	54.307	(0)	54.307
Verðbætur	(1.096)	0	(1.096)	20.008	0	20.008
Söluhagnaður	0	0	0	0	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	2.000	0	2.000	2.000	0	2.000
Veltufé frá rekstri	26.485	0	26.485	77.189	0	77.189
 Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Aðrar skammtímakr. (hækkun)	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir lækkun	0	0	0	0	0	0
Afborgun lífeyrisskuldbindingar	(3.569)	0	(3.569)	(3.569)	0	(3.569)
Samtals	(3.569)	0	(3.569)	(3.569)	0	(3.569)
Handbært fé frá rekstri	22.916	0	22.916	73.620	0	73.620
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(73.300)	(22.150)	(95.450)	(126.300)	(22.150)	(148.450)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	0	0	0	0	0
Langtímakröfur breyting.....	2.160	0	2.160	2.160	0	2.160
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	29.345	0	29.345	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(41.795)	(22.150)	(63.945)	(124.140)	(22.150)	(146.290)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(14.422)	0	(14.422)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	0	0	0	50.000	0	50.000
Afborganir langtímalána	(19.972)	0	(19.972)	(52.751)	0	(52.751)
Fjármögnunarhreyfingar	(34.394)	0	(34.394)	(2.751)	0	(2.751)
 Hækkun, (lækkun) á handb. fé.....	(53.274)	(22.150)	(75.423)	(53.271)	(22.150)	(75.421)
Handbært fé í ársbyrjun.....	93.494	0	93.494	93.494	0	93.494
Handbært fé í árslok.....	40.221	(22.150)	18.071	40.223	(22.150)	18.073