Blönduósbær

Ársreikningur 2017

Blönduósbær
Hnjúkabyggð 33
540 Blönduós

Kt. 470169-1769

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.000,3 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 906,2 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,50% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,60% en lögbundið hámark er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 22,3 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 1,8 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 720,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 868,5 millj. kr.

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

Blönduósbæ, 8. maí 2018.

Sveitarstjóri:

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

Blönduósbæ, 8. maí 2018.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Blönduósbæjar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Blönduósbæjar 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, sjóðstreymisyfirlit, 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.

Aðrar upplýsingar

Sveitarstjórn og sveitarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru ársskýrsla að undanskildum ársreikningi og áritun okkar á hann. Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningnum ber okkur að lesa aðrar upplýsingar í ársskýrslu þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða aðra þekkingu sem við höfum aflað okkur við endurskoðunina eða virðast verulega rangar. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því.

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

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.

- 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.

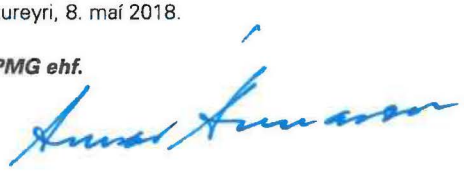
Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

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.

Akureyri, 8. 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							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs	4	485.626	491.268	454.296	477.233	482.795	445.742
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	258.059	218.970	241.282	258.059	218.970	241.282
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	162.524	142.159	157.766	264.986	228.434	295.714
		906.208	852.397	853.344	1.000.278	930.199	982.738
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	492.443	454.685	437.554	514.324	473.553	458.321
Annar rekstrarkostnaður		368.169	342.605	364.358	375.472	353.728	380.086
		860.612	797.290	801.912	889.796	827.281	838.407
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		45.596	55.107	51.432	110.482	102.918	144.331
Afskriftir	8	(35.098)	(35.344)	(34.298)	(55.889)	(56.445)	(53.944)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		10.498	19.763	17.134	54.593	46.473	90.387
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(12.286)	(13.213)	(13.763)	(32.249)	(35.718)	(36.436)
Rekstrarniðurstaða	12	(1.788)	6.550	3.372	22.344	10.755	53.951

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2017	A hluti 2016	A og B hluti 2017	A og B hluti 2016
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		1.184.612	1.150.568	1.457.529	1.425.074
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur		44.428	43.966	175.615	180.242
Vélar, áhöld og tæki		13.917	15.244	16.005	23.685
	8	1.242.956	1.209.779	1.649.149	1.629.002
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	154.920	154.920	150.702	150.702
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	134.684	145.838	0	0
		289.604	300.758	150.702	150.702
Fastafjármunir		1.532.560	1.510.537	1.799.851	1.779.704
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	11	57.136	74.206	57.151	74.206
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		108.971	99.614	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	13.682	12.858	0	0
Aðrar skammtímakröfur	11	38.810	34.979	39.260	36.037
Handbært fé		2.676	5.853	2.930	6.143
Veltufjármunir		221.275	227.510	99.341	116.386
Eignir samtals		1.753.835	1.738.047	1.899.192	1.896.090

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2017	A hluti 2016	A og B hluti 2017	A og B hluti 2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	868.513	831.433	720.109	658.896
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	250.568	231.360	250.568	231.360
		250.568	231.360	250.568	231.360
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	464.704	457.914	736.852	770.811
		464.704	457.914	736.852	770.811
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		1.655	46.765	1.655	46.765
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	71.072	72.454	81.580	83.844
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	13	4.415	3.695	4.415	3.695
Aðrar skammtímaskuldir		92.907	94.426	104.013	100.719
		170.050	217.340	191.664	235.023
Skuldir og skuldbindingar samtals		885.322	906.614	1.179.083	1.237.194
Eigið fé og skuldir samtals		1.753.835	1.738.047	1.899.192	1.896.090

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 16

Sjóðstreymisyfirlit árið 2017

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	12	(1.788)	6.550	3.372	22.344	10.755	53.951
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	35.098	35.344	34.298	55.889	56.445	53.944
Verðbætur langtímalióa	6	7.197	8.292	8.163	14.915	17.677	18.022
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	0	(28.181)	(6.864)	(63.110)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13	23.992	11.800	29.602	23.992	11.800	29.602
Veltufé frá rekstri		64.499	61.986	75.435	88.958	89.813	92.409
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		17.070	0	(18.706)	17.055	0	(18.706)
Skammtímakröfur, breyting		(3.831)	0	(3.490)	(3.223)	0	(4.292)
Skammtímaskuldir, breyting		(1.519)	0	(18.036)	3.424	0	(18.714)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(4.064)	(2.200)	(3.442)	(4.064)	(2.200)	(3.442)
Samtals		7.656	(2.200)	(43.674)	13.192	(2.200)	(45.154)
Handbært fé frá rekstri		72.155	59.786	31.761	102.150	87.613	47.255
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(29.407)	(31.750)	(20.639)	(55.886)	(71.530)	(61.140)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	46.900	17.400	10.800
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting	10	12.949	13.038	12.128	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(16.458)	(18.712)	(8.511)	(8.986)	(54.130)	(50.340)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		(45.109)	0	16.801	(45.239)	0	16.671
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(9.357)	(31.453)	33.397	0	0	0
Tekin ný langtímalán		70.000	70.000	0	70.000	70.000	70.000
Afborganir langtímalána	14	(74.407)	(73.934)	(69.806)	(121.138)	(97.798)	(79.673)
Fjármögnunarhreyfingar		(58.874)	(35.387)	(19.608)	(96.377)	(27.798)	6.998
Hækkun á handbæru fé		(3.177)	5.687	3.642	(3.212)	5.685	3.913
Handbært fé í ársbyrjun		5.853	32.451	2.212	6.143	32.470	2.230
Handbært fé í árslok		2.676	38.138	5.853	2.930	38.155	6.143
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa							
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	0	0	63.000
Fjárfesting í rekstrarfjármunum		0	0	0	0	0	(63.000)

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Blönduósbær er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 892 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hnjúkabyggð 33 Blönduósi.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Blönduósbæjar 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, 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 Blönduósveitur, Hafnarsjóður, Félagsheimilið Blönduósi ehf. og Félagslegar íbúðir.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 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. 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.

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Rekstrarfjármunir

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	10 - 40 ár
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 15 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

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

h. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2017. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

k. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

l. Langtímaskuldir

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

m. 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 skýringu 20.

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	424.261	431.392	394.674	424.261	431.392	394.674
Fasteignaskattur	61.364	59.876	59.622	52.971	51.403	51.069
	485.626	491.268	454.296	477.233	482.795	445.742
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar	3.129	0	0	3.129	0	0
Framlag vegna fasteignaskatts	48.984	42.927	42.027	48.984	42.927	42.027
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	117.353	105.000	112.046	117.353	105.000	112.046
Framlag vegna grunnskóla	83.075	67.433	82.699	83.075	67.433	82.699
Önnur framlög	5.517	3.610	4.510	5.517	3.610	4.510
	258.059	218.970	241.282	258.059	218.970	241.282
Skatttekjur samtals	743.684	710.238	695.578	735.291	701.765	687.024
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	162.524	142.159	157.766	264.986	228.434	295.714
Rekstrartekjur samtals	906.208	852.397	853.344	1.000.278	930.199	982.738

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Laun	371.022	351.929	328.411	387.923	367.127	345.193
Launatengd gjöld	88.882	86.756	79.540	93.863	90.426	83.526
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs	8.546	0	0	8.546	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	23.992	16.000	29.602	23.992	16.000	29.602
Laun og launatengd gjöld samtals	492.443	454.685	437.553	514.324	473.553	458.321

	2017	2016
Ársverk	57	55
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	26.140	23.677

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	9.641	23.882	9.311	2.721	23.882	1.956
Arður af eignarhlutum	11.787	10.725	12.967	11.787	10.725	12.967
Vaxtagjöld	(26.517)	(39.528)	(27.878)	(31.842)	(52.647)	(33.337)
Verðbætur	(7.197)	(8.292)	(8.163)	(14.915)	(17.678)	(18.022)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(12.286)	(13.213)	(13.763)	(32.249)	(35.718)	(36.436)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	774.073	739.838	725.531
Félagsþjónusta	(64.095)	(64.506)	(62.832)
Heilbrigðismál	(2.082)	(2.086)	(2.043)
Fræðslu- og uppeldismál	(378.138)	(380.609)	(355.464)
Menningarmál	(28.512)	(21.580)	(20.746)
Æskulýðs- og íþróttamál	(169.622)	(157.052)	(165.625)
Brunamál og almannavarnir	(14.756)	(14.834)	(15.926)
Hreinlætismál	(11.310)	(10.516)	(14.531)
Skipulags- og byggingarmál	(24.129)	(17.340)	(13.980)
Umferðar- og samgöngumál	(19.492)	(22.743)	(22.005)
Umhverfismál	(16.825)	(15.928)	(15.100)
Atvinnumál	(18.323)	(20.046)	(17.927)
Sameiginlegur kostnaður	(84.619)	(82.178)	(83.772)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(32.538)	(16.000)	(29.602)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	35.638	38.177	38.670
Aðalsjóður samtals	(54.730)	(47.403)	(55.352)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	52.943	53.953	58.724
A hluti samtals	(1.788)	6.550	3.372
B hluta fyrirtæki:			
Blönduósveitur	(1.401)	(131)	52.424
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	(4.227)	(3.363)	(2.998)
Félagslegar íbúðir	26.384	8.550	(465)
Hafnarsjóður	(851)	(851)	(1.380)
Innri færslur A og B hluta	4.227	0	2.998
A og B hluti samtals	22.344	10.755	53.951

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	1.792.991	58.703	42.198	1.893.892
Afskrifað áður	(642.423)	(14.737)	(26.953)	(684.114)
Bókfært verð 1.1.2017	1.150.568	43.966	15.244	1.209.779
Viðbót á árinu	24.815	2.810	1.783	29.407
Endurmat lóða og lendna	38.869	0	0	38.869
Afskrifað á árinu	(29.639)	(2.348)	(3.110)	(35.098)
Bókfært verð 31.12.2017	1.184.612	44.428	13.917	1.242.956
Heildarverð 31.12.2017	1.856.674	61.513	43.981	1.962.168
Afskrifað samtals	(672.063)	(17.085)	(30.064)	(719.211)
Bókfært verð 31.12.2017	1.184.612	44.428	13.917	1.242.956
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

8. Rekstrarfjármunir, frh.:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	2.255.035	662.706	62.992	2.980.733
Afskrifað áður	(829.961)	(482.464)	(39.306)	(1.351.731)
Bókfært verð 1.1.2017	1.425.074	180.242	23.685	1.629.002
Viðbót á árinu	47.817	6.287	1.783	55.886
Selt og fært út á árinu	(12.824)	0	(5.894)	(18.719)
Endurmat lóða og lendna	38.869	0	0	38.869
Afskrifað á árinu	(41.406)	(10.914)	(3.569)	(55.889)
Bókfært verð 31.12.2017	1.457.529	175.615	16.005	1.649.149
Heildarverð 31.12.2017	2.328.896	668.993	58.880	3.056.769
Afskrifað samtals	(871.367)	(493.378)	(42.875)	(1.407.620)
Bókfært verð 31.12.2017	1.457.529	175.615	16.005	1.649.149
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
A hluti	29.407	31.750
B hluti:		
Blönduósveitur	4.353	8.700
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	2.374	8.000
Félagslegar íbúðir	19.753	23.080
Samtals A og B hluti	55.886	71.530

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	2.188.650	3.651.850
Fasteignamat	554.218	993.472
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	277.095	344.795
Vátryggingaverðmæti hafna		381.700
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		774.650

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
Ámundakinn ehf	9,0%	9,0%	20.841	20.841
Félagsheimilið Blönduósi ehf	99,7%		44.972	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,5%	1,5%	129.872	129.872
Matgæði ehf	65,8%	65,8%	2.000	2.000
Skúlahorn ehf	76,7%	76,7%	35.745	35.745
Vilko ehf	0,4%	0,4%	742	742
			234.172	189.200
Niðurfærsla eignarhluta			(79.252)	(38.498)
Eignarhlutir í félögum samtals			154.920	150.702

10. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	158.696	0
Afborgun á árinu	(12.949)	0
Verðbætur	2.619	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	148.366	0
Næsta árs afborganir	(13.682)	0
Langtímakröfur samtals	134.684	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2018	13.682	0
Árið 2019	14.310	0
Árið 2020	14.968	0
Árið 2021	15.656	0
Árið 2022	16.375	0
Síðar	73.375	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	148.366	0

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:		
Óinnheimtar skatttekjur	41.317	41.317
Óinnheimtar aðrar tekjur	15.819	15.833
Óinnheimtar tekjur í árslok	57.136	57.151

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun	69.620	18.381
Niðurfærsla, breyting á árinu	8.180	3.953
Niðurfærsla í árslok	77.800	22.335

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2017	831.433	658.896
Endurmat lóða og lendna	38.869	38.869
Rekstrarniðurstaða ársins	(1.788)	22.344
Eigið fé 31.12.2017	868.513	720.109

13. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	235.055	235.055
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(4.064)	(4.064)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	23.992	23.992
Lífeyrisskuldbinding í árslok	254.983	254.983
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(4.415)	(4.415)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok	250.568	250.568

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018 - 2022	28.828	28.828
Árin 2023 - 2027	40.479	40.479
Árin 2028 - 2032	48.307	48.307
Síðar	137.369	137.369
	254.983	254.983

14. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	530.368	530.368
Tekin ný lán	70.000	70.000
Afborganir af lánum	(74.407)	(74.407)
Verðbætur	9.816	9.816
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	535.776	535.776
Næsta árs afborganir	(71.072)	(71.072)
Langtímaskuldir í árslok	464.704	464.704
A og B hluti:		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	854.655	854.655
Tekin ný lán	70.000	70.000
Afborganir af lánum	(121.138)	(121.138)
Verðbætur	14.915	14.915
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	818.432	818.432
Næsta árs afborganir	(81.580)	(81.580)
Langtímaskuldir samtals	736.852	736.852

14. Langtímaskuldir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	71.072	81.580
Árið 2019	62.167	72.877
Árið 2020	60.582	71.499
Árið 2021	59.850	70.980
Árið 2022	62.300	73.647
Síðar	219.806	447.850
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	535.776	818.432

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 161,5 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 214,1 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 598,7 millj. kr. í árslok 2017.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	779.893	390.414	389.478
Eignasjóður	100,0%	1.242.956	763.922	479.035
Innri færslur A hluta		(269.014)	(269.014)	0
A hluti samtals		1.753.835	885.322	868.513
Blönduósveitur	100,0%	181.997	259.274	(77.276)
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	99,7%	46.570	102.035	(55.465)
Félagslegar íbúðir	100,0%	16.870	0	16.870
Hafnarsjóður	100,0%	161.475	245.255	(83.780)
Innri færslur A og B hluta		(261.555)	(312.802)	51.247
Samtals		1.899.192	1.179.083	720.109

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Rætur b.s.
Brunavarnir Austur-Húnvetninga
Byggðasamlag um menningar- og atvinnumál b.s.
Félags- og skólaþjónusta Austur-Húnvetninga b.s.
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra
Norðurá bs.
Samtök sveitarfélaga á Norðurlandi vestra
Tónlistarskóli Austur-Húnvetninga

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

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.

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

18. 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 uppgjörs.

Í febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Blönduósbæjar 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 22,6 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 8,3 millj. kr. framlag í jafnvægissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 12,9 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 1,4 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 8,5 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017. Auk þessa greiðir sveitarfélagið hlutdeild í framlögum vegna samstarfsverkefna.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með lántöku. Heildarlántaka vegna þessa nam því á árinu 2018 25,0 millj. kr. á móti færist fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 14,0 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

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	(29.018)	(37.356)	(41.718)	(38.048)	(28.944)	(56.292)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	85,3 %	76,9 %	89,2 %	103,7 %	93,9 %	100,9 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	6,5 %	5,0 %	6,0 %	2,1 %	5,2 %	10,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,8 %	(0,2%)	0,4 %	(5,0%)	(0,8%)	1,0 %
Veltufé frá rekstri	7,3 %	7,1 %	8,8 %	3,4 %	6,3 %	10,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	3,7 %	3,2 %	2,4 %	9,9 %	3,6 %	0,8 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	106,8 %	97,7 %	106,2 %	122,5 %	119,7 %	128,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	7,53	7,20	6,07	19,98	11,78	7,96
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	0,81	0,82	1,03	0,33	0,65	1,02
Veltufjárhlutfall	1,21	1,30	1,05	1,09	1,55	1,61
Eiginfjárhlutfall	47,3%	49,5%	47,8%	45,6%	48,9%	48,8%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	50,6 %	46,8 %	46,3 %	45,9 %	45,2 %	46,2 %
Fasteignaskattur	7,0 %	6,8 %	7,0 %	7,6 %	7,7 %	7,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	25,7 %	28,5 %	28,3 %	26,1 %	27,1 %	25,9 %
Skatttekjur samtals	83,3 %	82,1 %	81,5 %	79,6 %	80,0 %	79,7 %
Aðrar tekjur	16,7 %	17,9 %	18,5 %	20,4 %	20,0 %	20,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,3%)	(54,3%)	(51,3%)	(52,6%)	(49,5%)	(47,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(40,2%)	(40,6%)	(42,7%)	(45,3%)	(45,3%)	(42,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	6,5 %	5,0 %	6,0 %	2,1 %	5,2 %	10,4 %
Afskriftir	(4,1%)	(3,9%)	(4,0%)	(4,1%)	(4,3%)	(5,2%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,6%)	(1,4%)	(1,6%)	(3,0%)	(1,8%)	(4,2%)
Rekstrarniðurstaða	0,8 %	(0,2%)	0,4 %	(5,0%)	(0,8%)	1,0 %

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 króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	796	834	794	716	680	614
Aðrar tekjur	159	182	180	183	170	157
Laun og launatengd gjöld	(510)	(552)	(499)	(473)	(420)	(368)
Annar rekstrarkostnaður	(384)	(413)	(416)	(407)	(384)	(324)
Afskriftir	(40)	(39)	(39)	(37)	(37)	(40)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(15)	(14)	(16)	(27)	(15)	(32)
Rekstrarniðurstaða	7	(2)	4	(45)	(7)	8
Efnahagur:						
Eignir	1.935	1.966	1.984	2.027	1.988	1.940
Eigið fé	915	974	949	925	971	947
Skuldir og skuldbindingar	1.021	993	1.035	1.102	1.016	994
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	69	72	86	30	53	80
Handbært fé frá rekstri	67	81	36	40	59	92
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	36	33	24	89	31	6
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	892	892	876	860	859	888

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	30.662	42.251	12.522	(29.157)	(38.588)	(83.688)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	116,0 %	104,1 %	112,1 %	128,3 %	130,7 %	138,7 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	11,1 %	11,0 %	14,7 %	7,1 %	9,4 %	16,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,2 %	2,2 %	5,5 %	(4,0%)	(0,9%)	1,6 %
Veltufé frá rekstri	9,7 %	8,9 %	9,4 %	6,9 %	8,8 %	12,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	7,7 %	5,6 %	6,2 %	9,4 %	4,7 %	3,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	130,8 %	117,9 %	125,9 %	143,2 %	144,2 %	152,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	8,37	8,28	8,34	13,19	11,36	8,53
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	0,90	0,71	1,11	0,67	0,88	0,94
Veltufjárhlutfall	0,53	0,52	0,50	0,39	0,46	0,52
Eiginfjárhlutfall	34,8%	37,9%	34,8%	32,2%	34,7%	34,8%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	46,4 %	42,4 %	40,2 %	42,2 %	41,7 %	41,9 %
Fasteignaskattur	5,5 %	5,3 %	5,2 %	6,0 %	6,1 %	5,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	23,5 %	25,8 %	24,6 %	24,0 %	25,0 %	23,5 %
Skatttekjur samtals	75,4 %	73,5 %	69,9 %	72,2 %	72,9 %	71,2 %
Aðrar tekjur	24,6 %	26,5 %	30,1 %	27,8 %	27,1 %	28,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(50,9%)	(51,4%)	(46,6%)	(50,7%)	(47,6%)	(44,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,0%)	(37,5%)	(38,7%)	(42,2%)	(43,0%)	(39,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	11,1 %	11,0 %	14,7 %	7,1 %	9,4 %	16,4 %
Afskriftir	(6,1%)	(5,6%)	(5,5%)	(6,1%)	(6,5%)	(7,2%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(3,8%)	(3,2%)	(3,7%)	(5,1%)	(3,9%)	(7,6%)
Tekjuskattur	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða	1,2 %	2,2 %	5,5 %	(4,0%)	(0,9%)	1,6 %

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	787	824	784	706	670	606
Aðrar tekjur	256	297	338	272	250	245
Laun og launatengd gjöld	(531)	(577)	(523)	(496)	(438)	(380)
Annar rekstrarkostnaður	(397)	(421)	(434)	(412)	(396)	(331)
Afskriftir	(63)	(63)	(62)	(60)	(59)	(61)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(40)	(36)	(42)	(50)	(35)	(64)
Rekstrarniðurstaða	12	25	62	(40)	(9)	14
Efnahagur:						
Eignir	2.089	2.129	2.164	2.066	2.032	1.988
Eigið fé	726	807	752	665	706	691
Skuldir og skuldbindingar	1.363	1.322	1.412	1.401	1.326	1.297
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	101	100	105	68	81	109
Handbært fé frá rekstri	98	115	54	83	85	120
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	80	63	70	92	43	31
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	892	892	876	860	859	888

19. Lykiltölur, frh.

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

	2017	%	2016	%	2015	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	774.073	100,0%	725.531	100,0%	645.319	100,0%
Félagsþjónusta	(64.095)	8,3%	(62.832)	8,7%	(60.889)	9,4%
Heilbrigðismál	(2.082)	0,3%	(2.043)	0,3%	(2.008)	0,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(378.138)	48,9%	(355.464)	49,0%	(327.806)	50,8%
Menningarmál	(28.512)	3,7%	(20.746)	2,9%	(26.295)	4,1%
Æskulýðs- og íþróttamál	(169.622)	21,9%	(165.625)	22,8%	(159.623)	24,7%
Brunamál og almannavarnir	(14.756)	1,9%	(15.926)	2,2%	(14.241)	2,2%
Hreinlætismál	(11.310)	1,5%	(14.531)	2,0%	(10.503)	1,6%
Skipulags- og byggingarmál	(24.129)	3,1%	(13.980)	1,9%	(11.114)	1,7%
Umferðar- og samgöngumál	(19.492)	2,5%	(22.005)	3,0%	(18.262)	2,8%
Umhverfismál	(16.825)	2,2%	(15.100)	2,1%	(15.411)	2,4%
Atvinnumál	(18.323)	2,4%	(17.927)	2,5%	(13.195)	2,0%
Sameiginlegur kostnaður	(84.619)	10,9%	(83.772)	11,5%	(80.555)	12,5%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(32.538)	4,2%	(29.602)	4,1%	(25.925)	4,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	35.638	(4,6%)	38.670	(5,3%)	32.790	(5,1%)
Aðalsjóður samtals	(54.730)	(7,1%)	(55.352)	(7,6%)	(87.719)	(13,6%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	52.943	(6,8%)	58.724	(8,1%)	48.781	(7,6%)
A hluti samtals	(1.788)	(0,2%)	3.372	0,5%	(38.938)	(6,0%)

20. Samanburður fjárhagsáætlana

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		
	Áætlun 2017 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum	Áætlun 2017 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	491.268	0	491.268	482.795	0	482.795
Framlög Jöfnunarsjóðs	218.970	0	218.970	218.970	0	218.970
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	142.159	0	142.159	225.571	2.863	228.434
	852.397	0	852.397	927.336	2.863	930.199
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	454.685	0	454.685	473.553	0	473.553
Annar rekstrarkostnaður	335.966	6.639	342.605	347.090	6.638	353.728
	790.651	6.639	797.290	820.643	6.638	827.281
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	61.746	(6.639)	55.107	106.693	(3.775)	102.918
Afskriftir	(35.344)	0	(35.344)	(56.445)	0	(56.445)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	26.402	(6.639)	19.763	50.248	(3.775)	46.473
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(13.213)	0	(13.213)	(35.717)	(1)	(35.718)
Rekstrarniðurstaða	13.189	(6.639)	6.550	14.531	(3.776)	10.755

20. Samanburður fjárhagssáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2017 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum	Áætlun 2017 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	13.189	(6.639)	6.550	14.531	(3.776)	10.755
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi						
Afskriftir	35.344	0	35.344	56.445	0	56.445
Verðbætur langtímalióa	8.292	0	8.292	17.677	0	17.677
Hagnaður af sölu fastafjárm.	0	0	0	(4.000)	(2.864)	(6.864)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	11.800	0	11.800	11.800	0	11.800
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	68.625	(6.639)	61.986	96.453	(6.640)	89.813
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(2.200)	0	(2.200)	(2.200)	0	(2.200)
	(2.200)	0	(2.200)	(2.200)	0	(2.200)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	66.425	(6.639)	59.786	94.253	(6.640)	87.613
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(31.750)	0	(31.750)	(69.530)	(2.000)	(71.530)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	0	0	11.000	6.400	17.400
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting...	13.038	0	13.038	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(18.712)	0	(18.712)	(58.530)	4.400	(54.130)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting	(35.853)	4.400	(31.453)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000
Afborganir langtímalána	(73.934)	0	(73.934)	(97.798)	0	(97.798)
Fjármögnunarhreyfingar	(39.787)	4.400	(35.387)	(27.798)	0	(27.798)
Hækkun á handbæru fé	7.926	(2.239)	5.687	7.925	(2.240)	5.685
Handbært fé í ársbyrjun	32.451	0	32.451	32.470	0	32.470
Handbært fé í árslok	40.377	(2.239)	38.138	40.395	(2.240)	38.155