

Sveitarfélagið Skagaströnd

Ársreikningur 2017

Efnisyfirlit

	Bls.
Undirritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4 - 5
Ársreikningar	
Samantekinn ársreikningur sveitarsjóðs og stofnana	6
Hafnarsjóður	19 - 24
Vatnsveita	25 - 29
Félagslegar Íbúðir	30 - 36
Fráveita	37 - 41
Félagsheimili	42 - 47
Sundurliðanir	
Rekstraryfirlit	48
Efnahagsyfirlit	49 - 50
Sundurliðað rekstraryfirlit aðalsjóðs	51 - 56
Sundurliðað rekstraryfirlit eignasjóðs	57
Sundurliðað rekstraryfirlit þjónustumiðstöðvar	58

Undirritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur Sveitarfélagsins Skagastrandar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar Innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2017 námu kr. 577,8 millj. en voru kr. 559,0 millj. árið 2016 og hafa hækkað um 3,4% á milli ára. Rekstrarniðurstaða var jákvæð á árinu um kr. 27,6 millj. í samanburði við kr. 22,7 millj. jákvæða afkomu árið 2016.

Hagnaður varð af rekstri A hluta fyrir afskriftir, fjármunatekjur og fjármagnsgjöld að fjárhæð kr. 1,9 millj. samanborið við kr. 9,1 millj. tap skv. fjárhagsáætlun. Afkoma samstæðu sveitarfélagsins var kr. 23,6 millj. hagstæðari en áætlun gerði ráð fyrir.

Heildareignir sveitarfélagsins námu í árslok kr. 1.742 millj. og eigið fé var um kr. 1.274 millj.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri Sveitarfélagsins Skagastrandar staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins og stofnana fyrir árið 2017 með undirritun sinni.

Skagaströnd, 30. apríl 2018

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Sveitarfélagsins Skagastrandar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Sveitarfélagsins Skagastrandar fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar

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

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda hér að neðan. Við erum óháð Sveitarfélaginu Skagaströnd í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórn og framkvæmdastjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru sveitarstjórn og sveitarstjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Sveitarfélagsins Skagastrandar. Ef við á skulu sveitarstjórn og sveitarstjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna var ákveðið að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og framkvæmdastjóri hafi ákveðið að leysa félagið upp eða hætta starfsemi, eða hafa enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg víska er mikil víska, en ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við faglegri tortryggni í gegnum endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.

Áritun óháðs endurskoðanda

Okkur ber skylda til að upplýsa sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Akureyri, 30. apríl 2018.

Enor ehf

Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi

Áritun skoðunarmanna sveitarfélagsins

Við undirritaðir, kjörnir skoðunarmenn Sveitarfélagsins Skagastrandar, höfum yfirfarið ársreikning sveitarsjóðs og stofnana hans fyrir árið 2017 og leggjum við til að hann verði samþykktur.

Skagaströnd, 30. apríl 2018

Rekstrarreikningur ársins 2017

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur
	2017	með viðaukum	2016	2017	með viðaukum	2016
Rekstrartekjur	3					
Skatttekjur	272.924	266.052	261.877	267.234	260.362	255.981
Framlög Jöfnunarsjóðs	153.894	127.034	139.847	153.894	127.034	139.847
Aðrar tekjur	70.587	73.161	70.456	156.647	153.745	163.125
	<u>497.405</u>	<u>466.248</u>	<u>472.180</u>	<u>577.774</u>	<u>541.141</u>	<u>558.954</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	4	238.385	237.975	233.703	254.067	250.761
Breyting lífeyrisskuldbindingar	12	26.262	20.400	20.972	26.262	20.972
Annar rekstrarkostnaður		230.860	216.976	219.291	249.453	244.612
Afskriftir	7	15.939	16.912	16.944	33.469	34.930
		<u>511.446</u>	<u>492.263</u>	<u>490.911</u>	<u>563.251</u>	<u>550.182</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(14.041)	(26.015)	(18.731)	14.523	(9.041)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5	21.983	27.066	25.186	13.047	13.000
		<u>7.942</u>	<u>1.051</u>	<u>6.455</u>	<u>27.571</u>	<u>3.959</u>
Rekstrarniðurstaða		<u>7.942</u>	<u>1.051</u>	<u>6.455</u>	<u>27.571</u>	<u>22.746</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

Eignir	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7				
Fasteignir og hafnarmannvirki		381.015	340.154	830.186	811.112
Veitukerfi		0	0	38.563	40.016
Gatnakerfi		85.064	82.726	85.064	82.726
Vélar, áhöld og tæki		9.495	3.983	12.518	7.696
		<u>475.574</u>	<u>426.863</u>	<u>966.331</u>	<u>941.550</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	8	59.411	39.844	59.411	39.844
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	9	0	5.612	0	0
		<u>59.411</u>	<u>45.456</u>	<u>59.411</u>	<u>39.844</u>
Fastafjármunir samtals		534.985	472.319	1.025.743	981.394
Veltufjármunir					
Óinnheimtar tekjur	10	43.400	43.129	47.851	52.475
Næsta árs afborganir B hluta	9	5.612	5.370	0	0
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		240.209	253.329	0	0
Aðrar skammtímakröfur		18.581	7.555	18.835	7.841
Verðbréf		192.131	124.548	192.131	124.548
Handbært fé		456.298	536.645	457.910	539.850
		<u>956.232</u>	<u>970.577</u>	<u>716.726</u>	<u>724.715</u>
Eignir samtals		1.491.217	1.442.896	1.742.469	1.706.110

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé	11				
Eiginfjárreikningur		1.135.208	1.127.266	1.274.311	1.246.740
Skuldir					
Skuldbindingar :					
Lífeyrisskuldbinding	12	165.230	150.561	165.230	150.561
Langtímaskuldir:					
Skuldir í íslenskum krónum	13	0	0	246.784	259.153
Skammtímaskuldir:					
Viðskiptaskuldir		19.985	15.509	19.985	15.509
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	13	0	0	9.306	11.004
Skuldir við eigin fyrirtæki		149.084	132.301	0	0
Aðrar skammtímaskuldir		21.710	17.260	26.854	23.143
		<u>190.779</u>	<u>165.070</u>	<u>56.144</u>	<u>49.656</u>
Skuldir samtals		356.009	315.631	468.158	459.369
Eigið fé og skuldir samtals		<u>1.491.217</u>	<u>1.442.896</u>	<u>1.742.469</u>	<u>1.706.110</u>
Ábyrgðarskuldbindingar	14				
Aðrar upplýsingar	15 - 17				

Sjóðstreymi ársins 2017

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar						
Hreint veltufé frá rekstri:						
Rekstrarniðurstaða	7.942	1.051	6.455	27.571	3.959	22.746
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	7 15.939	16.912	16.944	33.469	32.908	34.930
Verðbætur langtímalána	0	0	0	4.360	10.374	6.139
Breyting lífeyrisskuldbindingar	12 26.262	20.400	20.972	26.262	20.400	20.972
Aðrir liðir	(6.022)	0	(3.089)	(6.294)	0	(3.089)
	<u>44.122</u>	<u>38.363</u>	<u>41.282</u>	<u>85.367</u>	<u>67.641</u>	<u>81.699</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:						
Óinnheimtar tekjur	10 (271)	0	10.710	4.624	0	7.837
Skammtímakröfur	(11.026)	0	(1.954)	(10.993)	0	(2.106)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:						
Skammtímaskuldir	8.926	0	(5.433)	8.186	0	(4.148)
Greitt v. lífeyrisskuldb.	12 (11.592)	(1.800)	(2.783)	(11.592)	(1.800)	(2.783)
	<u>(13.964)</u>	<u>(1.800)</u>	<u>541</u>	<u>(9.775)</u>	<u>(1.800)</u>	<u>(1.202)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>30.158</u>	<u>36.563</u>	<u>41.823</u>	<u>75.593</u>	<u>65.841</u>	<u>80.497</u>
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjárumunum	7 (64.650)	(27.500)	(26.674)	(73.777)	(120.700)	(50.899)
Söluverð varanl. rekstrarfjm.	0	0	0	15.800	0	7.700
Verðbréf, breyting	(61.628)	0	20.872	(61.628)	0	20.872
Kaupverð eignarhluta	(19.500)	0	0	(19.500)	0	0
Söluverð eignarhluta	0	0	959	0	0	959
Langtímakröfur, B hluta	5.370	5.370	5.139	0	0	0
	<u>(140.408)</u>	<u>(22.130)</u>	<u>296</u>	<u>(139.105)</u>	<u>(120.700)</u>	<u>(21.369)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	13 0	0	0	(18.427)	(10.000)	(9.971)
Eigin fyriræki, breyting	29.903	(82.603)	4.371	0	0	0
	<u>29.903</u>	<u>(82.603)</u>	<u>4.371</u>	<u>(18.427)</u>	<u>(10.000)</u>	<u>(9.971)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	<u>(80.347)</u>	<u>(68.170)</u>	<u>46.490</u>	<u>(81.940)</u>	<u>(64.859)</u>	<u>49.157</u>
Handbært fé í byrjun árs	536.645	536.645	490.155	539.850	539.850	490.693
Handbært fé í árslok	<u>456.298</u>	<u>468.475</u>	<u>536.645</u>	<u>457.910</u>	<u>474.991</u>	<u>539.850</u>

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Sveitarfélagið Skagaströnd er á vestanverðum Skaga á Norðurlandi vestra. Í lok árs 2017 voru íbúar sveitarfélagsins 480.

Ársreikningur Sveitarfélagsins Skagastrandar fyrir árið 2017 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs, og samantekin reikningsskil sveitarsjóðs, stofnana sveitarfélagsins og dótturfélaga í samræmi við 60. gr. Sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Til sveitarsjóðs, A hluta, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Er þar um að ræða aðalsjóð, eignasjóð og þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja og stofnana er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru félagslegar íbúðir, fráveita, vatnsveita, hafnarsjóður og félagsheimilið Fellsborg.

2. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur sveitarfélagsins er gerður í samræmi við lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar Innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum hér á eftir, sem í meginatriðum eru þær sömu og árið á undan.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreikningsins þurfa stjórnendur að taka ákvarðanir, meta og gefa sér forsendur sem hafa áhrif á stöðu eigna, skulda, tekna og gjalda sem og upplýsingar í skýringum á reikningsskiladegi. Við matið er byggt á reynslu, þekkingu og fleiri þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll fyrir stöðu á bókfærðu verði eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem það hefur átt við hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gengi viðskiptadags. Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi á uppgjörstegi.

Skráning tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð breyting á niðurfærslu vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur, lóðarleiga og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Aðrar rekstrartekjur samanstanda af sölu á vöru og þjónustu að teknu tilliti til afslátta. Tekjur af vörusölu eru skráðar þegar áhætta og eignarréttur vörunnar hefur færst yfir til kaupanda. Tekjur fyrir selda þjónustu eru færðar þegar þær falla til í samræmi við undirliggjandi samninga.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru færðar þegar líklegt þykir að sveitarfélagið muni hafa hagrænan ávinning af þeim og unnt er að meta fjárhæð teknanna með áreiðanlegum hætti. Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfaeignar og vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Arðstekjur frá félögum eru tekjufærðar þegar ákvörðun aðalfundar um arðgreiðslu í viðkomandi félögum liggur fyrir.

Skýringar

2. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir (frh)

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum á uppgjörsdegi.

Lóðir og lendur eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti og matsbreyting færð ef gangvirði hefur vikið verulega frá bókfærðu virði. Allar matsbreytingar vegna þessa endurmats eru færðar á sérstakan eiginfjárreikning.

Afskriftir eru færðar á kerfisbundinn hátt á áætluðum endingartíma eigna að teknu tilliti til áætlaðs hrakvirðis. Afskriftaraðferðir, endingartími og áætlað hrakvirði er metið að minnsta kosti árlega.

Hagnaður af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og óefnislegra eigna er reiknaður sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði og fellur undir aðrar tekjur í rekstrarreikningi. Við sölu varanlegra rekstrarfjármuna sem hafa verið endurmetnir, er endurmatið fært á óráðstafað eigið fé.

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda til að mæta mögulegri tapsáhættu ef kröfur reynast ekki innheimtanlegar.

Verðbréf

Skuldabréf og aðrar langtímakröfur sem ætluð er að eiga fram á gjalddaga eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Markaðsverðbréf eru verðbréf sem skráð eru á virkum markaði og keypt í þeim tilgangi að hagnast á skammtímaverðbreytingum. Markaðsverðbréf eru færð á markaðsverði og færast matsbreytingar í rekstrarreikning á því tímabili sem þær falla til.

Eignarhlutir í félögum eru eignfærðir á kostnaðarverði að frádreginni niðurfærslu.

Handbært fé

Handbært fé og ígildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samkvæmt sjóðstreymi samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð til skuldar í efnahagsreikningi. Breyting á skuldbindingunni er færð í rekstrarreikningi sbr. skýringu nr. 12.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til affalla eða yfirverðs sem varð til þegar til skuldanna var stofnað. Afföll og yfirverð færast í rekstrarreikning á líftíma skuldanna miðað við virka vexti. Eftirstöðvar nafnverðs eru reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok ársins eftir því sem við á.

Lán sem reiknað er með að komi til greiðslu innan 12 mánaða eru flokkuð sem skammtímaskuldir í efnahagsreikningi.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Fjárhagsáætlunin inniheldur viðauka sem samþykktir hafa verið af sveitarstjórn. Gerð er grein fyrir fjárhagsáætlun og viðaukum í skýringu nr. 17.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
Skatttekjur:				
Útsvar	245.211	237.502	245.211	237.502
Fasteignaskattur og lóðaleiga	27.713	28.550	22.023	22.860
	<u>272.924</u>	<u>266.052</u>	<u>267.234</u>	<u>260.362</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	56.219	44.460	56.219	44.460
Framlag vegna grunnskóla	63.173	53.550	63.173	53.550
Framlag vegna fasteignaskatts	25.581	22.676	25.581	22.676
Önnur framlög	8.921	6.348	8.921	6.348
	<u>153.894</u>	<u>127.034</u>	<u>153.894</u>	<u>127.034</u>
Aðrar tekjur	70.587	73.161	156.647	153.745
Rekstrartekjur samtals	497.405	466.248	577.774	541.141

4. Laun og launatengd gjöld

Laun	192.239	186.189	204.893	199.585
Launatengd gjöld	46.146	51.786	49.174	55.667
Breyting lífeyrisskuldbindingar	26.262	20.400	26.262	20.400
	<u>264.646</u>	<u>258.375</u>	<u>280.329</u>	<u>275.652</u>

Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar námu kr. 19,6 millj. á árinu 2017.

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur, verðbætur og gengismunur	21.880	26.963	21.880	13.911
Tekjur af eignarhlutum	1.292	1.030	1.292	1.030
Vaxtagjöld og verðbætur	(1.682)	(1.679)	(10.124)	(1.941)
Vextir af kröfum á eigin fyrirtæki	494	752	0	0
	<u>21.983</u>	<u>27.066</u>	<u>13.047</u>	<u>13.000</u>

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

	Tekjur	Gjöld	Mismunur	Áætlun 2017 með viðaukum
Aðalsjóður				
Skatttekjur	433.819		433.819	400.088
Félagsþjónusta	1.609	36.183	(34.574)	(32.244)
Fræðslu- og uppeldismál	39.150	264.358	(225.208)	(206.379)
Menningarmál	674	16.123	(15.450)	(17.280)
Æskulýðs- og íþróttamál	7.735	47.626	(39.891)	(44.966)
Brunamál og almannavarnir	1.092	6.461	(5.369)	(6.039)
Hreinlætismál	8.186	16.929	(8.743)	(8.080)
Skipulags- og byggingamál	0	1.986	(1.986)	(1.290)
Umferðar- og samgöngumál	455	9.052	(8.596)	(9.070)
Umhverfismál	18	7.827	(7.809)	(4.893)
Atvinnumál	338	11.943	(11.605)	(13.762)
Sameiginlegur kostnaður	7.304	58.248	(50.943)	(44.843)
Breyting lífeyrisskuldbindingar		26.262	(26.262)	(20.400)
Fjármunatekjur (fjármagnsgjöld)			29.106	34.406
Millifærslur	(4.023)	(4.023)	0	0
Aðalsjóður samtals	496.358	498.973	26.491	25.248
A hluta stofnanir				
Eignasjóður	28.659	38.160	(9.502)	(13.106)
Þjónustumiðstöð	9.519	18.566	(9.047)	(11.091)
Millifærslur	(37.131)	(37.131)	0	0
A hluti samtals	497.405	518.569	7.942	1.051
B hluta fyrirtæki				
Hafnarsjóður	45.615	32.246	13.368	4.448
Vatnsveita	10.869	9.234	1.636	2.853
Félagslegar íbúðir	25.756	19.639	6.117	896
Fráveita	7.687	1.398	6.289	4.063
Félagsheimili	2.119	9.901	(7.782)	(9.352)
Millifærslur A og B hluta	(11.677)	(11.677)	0	0
B hluti samtals	80.369	60.741	19.629	2.908
A og B hluti samtals	577.774	579.309	27.571	3.959

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Fasteignir og hafnarmannvirki	Veitukerfi og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Bókfært verð í ársbyrjun	340.154	82.726	3.983	426.863
Viðbót ársins	49.475	8.800	6.375	64.650
Afskriftir	(8.614)	(6.463)	(863)	(15.939)
Bókfært verð í árslok	381.015	85.064	9.495	475.574
Bókfært verð í árslok 2017 greinist þannig:				
Kostnaðarverð	738.932	142.437	30.889	912.259
Afskrifað samtals	(357.917)	(57.373)	(21.394)	(436.685)
Bókfært verð í árslok	381.015	85.064	9.495	475.574
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4 - 10%	10 - 30%	

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (frh)

	Fasteignir og hafnarmannvirki	Veitukerfi og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Bókfært verð í ársbyrjun	811.112	122.742	7.696	941.550
Viðbót ársins	55.872	11.530	6.375	73.777
Selt og niðurlagt á árinu	(15.527)	0	0	(15.527)
Afskriftir	(21.271)	(10.645)	(1.553)	(33.469)
Bókfært verð í árslok	830.186	123.627	12.518	966.331
 Bókfært verð í árslok 2017 greinist þannig:				
Kostnaðarverð	1.484.556	265.411	37.789	1.787.756
Afskrifað samtals	(654.370)	(141.784)	(25.270)	(821.424)
Bókfært verð í árslok	830.186	123.627	12.518	966.331
 Afskriftahlutföll	0 - 4%	4 - 10%	10 - 30%	

Bókfært verð og váttryggingaverð fasteigna sveitarfélagsins greinist þannig í árslok:

A hluti	Váttryggingarverð	Bókfært verð
Skólahúsnæði	297.040	94.523
Leikskóli	72.781	22.394
Íþróttahús og sundlaug	441.211	63.825
Þjónustuhúsnæði	210.895	81.992
Gatnakerfi	0	85.064
Lóðir og lendur	0	118.280
Vélar og áhöld	0	9.495
	1.021.927	475.574
 B hluti		
Hafnarmannvirki	1.241.759	102.504
Fráveitukerfi	234.520	15.701
Vatnsveitukerfi	282.258	22.862
Íbúðir	736.160	261.790
Þjónustuhúsnæði	389.075	84.877
Vélar og áhöld	0	3.023
	2.883.772	490.757
 A og B hluti samtals	3.905.699	966.331

8. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Ámundakinn ehf	1.250	1.250
Hólanes ehf	24.500	24.500
Nes Listamiðstöð ehf	9.000	9.000
Snorrabergh ehf	5.408	5.408
Sjávarlíftækniþrið BioPol ehf	7.000	7.000
Lánasjóður Sveitarfélaga ohf	25.957	25.957
Aðrir sjóðir	1.796	1.796
Niðurfærsla eignarhluta	(15.500)	(15.500)
	59.411	59.411

Skýringar

9. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Staða 1/1	10.982	0
Afborganir á árinu	(5.370)	0
Staða 31/12	5.612	0
Langtímakröfur greinast þannig eftir:		
Kröfur í ISK, óverðtryggðar, vextir 4,5%	5.612	0
Afborganir af langtímakröfum í árslok 2017 greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2018	5.612	0
	5.612	0

10. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Kröfur	47.770	48.079	53.010	58.685
Niðurfærsla krafna	(4.369)	(4.950)	(5.159)	(6.210)
	43.400	43.129	47.851	52.475

Niðurfærsla krafna er færð til þess að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur niðurfærslureikning, sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá eignfærðum kröfum í efnahagsreikningi.

Breyting á niðurfærslu krafna greinist þannig:

Staða í upphafi ársins	4.950	5.364	6.210	6.362
Endanleg afskrift tapaðra krafna	(24)	(16)	(24)	(16)
Framlag í afskriftareikning	(556)	(398)	(1.026)	(136)
	4.369	4.950	5.159	6.210

11. Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningi:

	A hluti	A og B hluti
Staða í ársbyrjun	1.127.266	1.246.740
Rekstrarniðurstaða	7.942	27.571
Staða í árslok	1.135.208	1.274.311

Skýringar

12. Lífeyrisskuldbinding

Áfallin lífeyrisskuldbinding er færð í ársreikninginn. Skuldbindingin felur í sér áætlaðan hlut sveitarfélagsins í áfallinni lífeyrisskuldbindingu vegna starfsmanna Sveitarfélagsins Skagastrandar í B-deild lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins annara en grunnskólakennara. Hluttur sveitarfélagsins er áætlaður 53%.

Í lok maí 2017 lá fyrir útreikningur á lífeyrisskuldbindingu vegna Brúar lífeyrissjóðs og nam heildarfjárhæð skuldbindingar sveitarfélagsins kr. 29,8 millj. Gefin var út reglugerð um meðhöndlun á uppgjöri skuldbindingarinnar í ársreikningum sveitarfélaga. Á árinu 2017 voru gjaldfærðar kr. 7,9 millj. en eftirstöðvarnar koma til gjalda á árunum 2018 - 2047.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða í ársbyrjun	150.561	150.561
Greitt á árinu	(11.592)	(11.592)
Hækkun á árinu	26.262	26.262
Staða í árslok	165.230	165.230

13. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða í ársbyrjun	0	270.157
Afborganir á árinu	0	(18.427)
Verðbætur og gengismunur	0	4.360
Staða í árslok	0	256.090

Langtímaskuldir greinast þannig eftir gjaldmiðlum:

Skuldir í ISK, verðtryggðar, vextir 1 - 2,4%	0	256.090
--	---	---------

Framangreind vaxtahlutföll eru gildandi vextir viðkomandi lánaflokka í árslok 2017.

Afborganir af langtímaskuldum í árslok 2017 greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	0	9.306
Árið 2019	0	9.437
Árið 2020	0	9.570
Árið 2021	0	9.706
Árið 2022	0	9.844
Síðar	0	208.227
	0	256.090

14. Ábyggðarskuldbindingar

Sveitarfélagið Skagaströnd er aðili að eftirfarandi byggðasamlögum sem hafa fjárhagslegar skuldbindingar:

- Byggðasamlag um Tónlistarskóla Austur-Húnavetninga
- Byggðasamlag um menningar- og atvinnumál í A-Hún.
- Byggðasamlag um félags- og skólaþjónustu Austur-Húnavetninga.
- Norðurá bs. -byggðasamlag um sorpeyðingu.

15. Viðskipti við tengda aðila

Tengdir aðilar sveitarfélagsins eru sveitarstjórnarmenn, lykilstjórnendur og nánir fjölskyldumeðlimir þeirra ásamt tengdum félögum. Viðskipti við tengda aðila hafa verið gerð á sambærilegum grundvelli og viðskipti við ótengda aðila.

Skýringar

16. Lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Útsvar	49,3%	50,9%	42,4%	43,9%
Fasteignaskattur, lóðaleiga	5,6%	6,1%	3,8%	4,2%
Framlög Jöfnunarsjóðs	30,9%	27,2%	26,6%	23,5%
Aðrar tekjur	14,2%	15,7%	27,1%	28,4%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	47,9%	51,0%	44,0%	47,2%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	5,3%	4,4%	4,5%	3,8%
Annar rekstrarkostnaður	46,4%	46,5%	43,2%	44,7%
Framlag til hitaveitu	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Afskriftir	3,2%	3,6%	5,8%	6,1%
Rekstrargjöld samtals	102,8%	105,6%	97,5%	101,7%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4,4%	5,8%	2,3%	2,4%
Rekstrarniðurstaða	1,6%	0,2%	4,8%	0,7%
Á íbúa				
Rekstur:				
Skatttekjur	890	812	860	768
Aðrar tekjur	147	151	320	305
Laun og launatengd gjöld	(497)	(492)	(519)	(506)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(55)	(42)	(54)	(40)
Annar rekstrarkostnaður	(481)	(448)	(510)	(479)
Framlag til hitaveitu	0	0	0	0
Afskriftir	(33)	(35)	(68)	(65)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	46	56	27	26
Rekstrarniðurstaða	17	2	56	8
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Efnahagur:				
Fastafjármunir	1.115	986	2.098	2.003
Veltufjármunir	1.992	2.026	1.466	1.479
Eignir samtals	3.107	3.012	3.563	3.482
Eigið fé	2.365	2.353	2.606	2.544
Lífeyrisskuldbinding	344	314	338	307
Langtímaskuldir	0	0	505	529
Skammtímaskuldir	397	345	115	101
Skuldir samtals	742	659	957	937
Eigið fé og skuldir samtals	3.107	3.012	3.563	3.482

Skýringar

16. Lykiltölur (frh)

	A hluti		A og B hluti	
	2017	2016	2017	2016
Aðrar lykiltölur				
Veltufjárlutfall	5,01	5,88	12,77	14,59
Eiginfjárlutfall	76,1%	78,1%	73,1%	73,1%
Íbúafjöldi	2017	2016	2015	2014
Í ársbyrjun	479	489	490	496
Breyting á árinu	1	-10	-1	-6
Í árslok	480	479	489	490
Útsvarsprósenta	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur:				
Íbúðarhúsnæði (A - flokkur)	0,50%	0,47%	0,40%	0,40%
Opinberar stofnanir (B - flokkur)	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Verslunar og atvinnuhúsnæði (C - flokkur)	1,65%	1,65%	1,58%	1,58%

17. Rekstraráætlun og viðaukar

Sveitarstjórn samþykkti ekki viðauka við fjárhagsáætlun ársins 2017. Á neðangreindu yfirliti er fjárhagsáætlun ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags - áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags - áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar	237.502	0	237.502	237.502	0	237.502
Fasteignaskattur, lóðaleiga	28.550	0	28.550	22.860	0	22.860
Framlög Jöfnunarsjóðs	127.034	0	127.034	127.034	0	127.034
Aðrar tekjur	73.161	0	73.161	153.745	0	153.745
Rekstrartekjur samtals	466.248	0	466.248	541.141	0	541.141
Rekstrargjöld						
Laun	237.975	0	237.975	255.252	0	255.252
Breyting lífeyrisskuldbindingar	20.400	0	20.400	20.400	0	20.400
Annar rekstrarkostnaður	216.976	0	216.976	241.622	0	241.622
Afskriftir	16.912	0	16.912	32.908	0	32.908
Rekstrargjöld samtals	492.263	0	492.263	550.182	0	550.182
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	(26.015)	0	(26.015)	(9.041)	0	(9.041)
Fjármunatekjur (fjármagnsgjöld)	27.066	0	27.066	13.000	0	13.000
Rekstrarniðurstaða	1.051	0	1.051	3.959	0	3.959