

Fjallabyggð
Ársreikningur 2017

Fjallabyggð
Gránugötu 24
580 Siglufirði

kt. 580706-0880

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.652,8 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.128,8 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48%, en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,49% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark þess.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 160,0 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 109,3 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 2.929,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta um 2.733,5 millj. kr.

Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Fjallabyggð, 11.5. 2018.

Bæjarstjóri:

 Fjallabyggð
Bæjarstjórn

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

Fjallabyggð, 11.5. 2018.

Bæjarstjórn:

Helga Halgadóttir
Hilmar Þór Jónsson
Valur
Hilmar Þór Eiríksson
Þinnur Al. E.
S. Gunnarsson
þor Valgeir Baldursson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjallabyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fjallabyggðar 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 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

Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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 bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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 bæjarstjórn og bæjarstjóra 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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 bæjarstjórnar og bæjarstjóra 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 bæjarstjórn 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 bæjarstjórn 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 bæjarstjóra og bæjarstjórnar 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, 11 / 5 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. Jöfnunarsj. .	4	1.162.082	1.186.822	1.140.837	1.154.278	1.178.322	1.133.400
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	472.029	381.727	380.748	472.029	381.727	380.748
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	494.735	429.868	522.791	1.026.531	978.328	804.644
		2.128.845	1.998.417	2.044.375	2.652.837	2.538.377	2.318.792
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.293.581	1.195.162	1.179.016	1.577.478	1.500.136	1.244.314
Annar rekstrarkostnaður		646.899	645.418	677.057	765.931	735.422	738.268
		1.940.480	1.840.581	1.856.073	2.343.409	2.235.558	1.982.583
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		188.365	157.836	188.302	309.428	302.819	336.209
Afskriftir	8	(98.000)	(102.013)	(92.615)	(140.051)	(145.715)	(124.959)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		90.365	55.824	95.687	169.376	157.104	211.250
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	18.978	10.780	22.159	(9.394)	(24.144)	(12.312)
Rekstrarniðurstaða	12	109.343	66.604	117.846	159.983	132.960	198.938

Efnahagsreikningur

Eignir					
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		2.614.923	2.378.289	2.763.879	2.525.565
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur		630.700	535.841	1.337.976	1.186.065
Vélar, áhöld og tæki		112.799	98.330	125.218	99.803
	8	3.358.422	3.012.460	4.227.072	3.811.432
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	235.698	237.651	235.698	237.651
Langtímakröfur	10	1.153	1.738	1.153	1.738
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	303.786	316.977	0	0
		540.637	556.366	236.851	239.389
Fastafjármunir		3.899.059	3.568.826	4.463.923	4.050.821
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	11	261.004	181.016	286.762	258.959
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		83.285	48.516	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	18.686	17.648	0	0
Aðrar skammtímakröfur		53.021	46.866	52.056	57.867
Handbært fé		162.361	170.039	167.987	170.633
Veltufjármunir		578.357	464.085	506.805	487.459
Eignir samtals		4.477.416	4.032.911	4.970.728	4.538.281

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	2.733.459	2.509.849	2.929.318	2.643.152
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	1.052.347	954.428	1.094.451	995.973
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	199.814	208.966	432.774	445.279
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	0	145.116
Skuldir við eigin fyrirtæki		22.956	68.242	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	44.455	51.078	51.905	58.314
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	13	36.562	31.275	38.025	32.636
Aðrar skammtímaskuldir		387.823	209.074	424.256	217.810
		491.797	359.668	514.185	453.876
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.743.958	1.523.062	2.041.410	1.895.128
Eigið fé og skuldir samtals					
		4.477.416	4.032.911	4.970.728	4.538.281

Ábyrgðir og skuldbindb. utan efnahagsr. 16

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	12	109.343	66.604	117.846	159.983	132.960	198.938
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	98.000	102.013	92.615	140.051	145.715	124.959
Verðbætur og gengismunur		(1.225)	(487)	(1.480)	8.549	13.146	10.843
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna ...		7.508	0	(15.797)	6.808	0	(19.624)
Tap af sölu eignarhluta í félögum		1.840	0	905	1.840	0	905
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13	144.602	57.000	122.875	153.828	65.000	129.060
Veltufé frá rekstri		360.068	225.129	316.964	471.059	356.821	445.081
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(77.283)	0	(33.170)	(15.998)	0	(17.874)
Skammtímakröfur, breyting		(6.156)	0	16.135	5.812	0	5.244
Skammtímaskuldir, breyting		176.044	0	13.870	160.924	0	13.884
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	13	(41.396)	(34.500)	(34.242)	(49.961)	(36.000)	(35.736)
Samtals		51.209	(34.500)	(37.408)	100.777	(36.000)	(34.483)
Handbært fé frá rekstri		411.278	190.629	279.556	571.836	320.821	410.598
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(338.489)	(169.000)	(314.544)	(441.123)	(305.000)	(495.940)
Söluverð rekstrarfjármuna		1.285	0	21.092	1.985	0	29.592
Yfirtekið handbært fé Hornbrekku		0	0	0	36.538	0	0
Eignarhlutir í félögum, breyting		113	0	2.160	113	0	2.160
Langtímakröfur, breyting		618	(53.000)	0	618	(53.000)	0
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting.		17.780	18.135	19.386	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(318.693)	(203.865)	(271.906)	(401.870)	(358.000)	(464.187)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		0	26.099	0	(145.116)	26.099	145.116
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(80.055)	(31.406)	83.652	0	0	0
Tekin ný langtímalán	14	30.295	36.000	83.407	30.295	36.000	83.407
Afborganir langtímalána	14	(50.504)	(46.853)	(173.297)	(57.792)	(54.377)	(191.373)
Fjármögnunarhreyfingar		(100.263)	(16.160)	(6.238)	(172.612)	7.722	37.151
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(7.678)	(29.396)	1.413	(2.646)	(29.458)	(16.439)
Handbært fé í ársbyrjun		170.039	54.218	168.626	170.633	55.281	187.072
Handbært fé í árslok		162.361	24.822	170.039	167.987	25.823	170.633

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjallabyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og voru íbúar þess 2.011 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Gránugötu 24 á Siglufirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fjallabyggðar 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 og Þjónustustöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Hornbrekka, Íbúðasjóður og Veitustofnun.

Á árinu 2017 bættist dvalar- og hjúkrunarheimilið Hornbrekka á Ólafsfirði við B hluta sveitarfélagsins.

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. 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.

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. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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 fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

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 - 10 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 skatttekjur 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, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 20.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	1.044.808	1.070.000	1.028.801	1.044.808	1.070.000	1.028.801
Fasteignaskattur.....	117.274	116.822	112.036	109.470	108.322	104.599
	1.162.082	1.186.822	1.140.837	1.154.278	1.178.322	1.133.400
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts...	114.506	114.557	112.063	114.506	114.557	112.063
Framlag vegna útgjaldajöfnunar..	250.445	173.852	199.911	250.445	173.852	199.911
Framlag vegna grunnskóla.....	90.619	83.868	58.684	90.619	83.868	58.684
Önnur framlög.....	16.459	9.450	10.090	16.459	9.450	10.090
	472.029	381.727	380.748	472.029	381.727	380.748
Skatttekjur samtals	1.634.111	1.568.549	1.521.584	1.626.306	1.560.049	1.514.148
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	494.735	429.868	522.791	1.026.531	978.328	804.644
Rekstrartekjur samtals.....	2.128.845	1.998.417	2.044.375	2.652.837	2.538.377	2.318.792

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	861.084	889.875	845.925	1.086.272	1.122.870	893.332
Launatengd gjöld	207.771	206.795	204.990	256.724	260.337	216.565
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	75.392	0	0	75.392	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu..	144.602	93.866	122.875	153.828	111.818	129.061
Annar starfsmannakostnaður.....	4.732	4.626	5.226	5.263	5.111	5.357
Laun og launatengd gjöld samtals	1.293.581	1.195.162	1.179.016	1.577.478	1.500.136	1.244.314
					2017	2016
Ársverk					159	135
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....					24.325	23.609

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.....	3.080	2.423	8.889	3.731	2.909	9.135
Arður af eignarhlutum.....	13.081	11.200	11.851	13.081	11.200	11.851
Sölutap eignarhluta í félögum.....	(1.840)	0	(905)	(1.840)	0	(905)
Vaxtagjöld og verðbætur	(14.255)	(25.912)	(22.525)	(24.365)	(38.253)	(32.549)
Vextir og verðbætur frá eigin ft...	18.912	23.069	24.694	0	0	0
Gengismunur.....	0	0	155	0	0	155
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	18.978	10.780	22.159	(9.394)	(24.144)	(12.312)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.701.815	1.635.356	1.584.533
Félagsþjónusta	(30.782)	(82.847)	(75.039)
Heilbrigðismál	(5.629)	(5.629)	(5.845)
Fræðslu- og uppeldismál	(806.789)	(808.037)	(736.267)
Menningarmál	(68.448)	(69.858)	(85.114)
Æskulýðs- og íþróttamál	(249.503)	(255.881)	(247.126)
Brunamál og almannavarnir	(41.438)	(42.265)	(53.284)
Hreinlætismál	(15.793)	(15.529)	(15.481)
Skipulags- og byggingarmál	(26.812)	(25.435)	(23.578)
Umferðar- og samgöngumál	(113.819)	(118.652)	(114.213)
Umhverfismál	(49.271)	(53.569)	(53.661)
Atvinnumál	(20.910)	(21.705)	(11.755)
Sameiginlegur kostnaður	(171.492)	(180.080)	(141.021)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(219.994)	(93.000)	(122.875)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	108.708	108.341	120.023
Aðalsjóður samtals	(10.156)	(28.790)	19.297
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	140.635	124.801	126.744
Þjónustustöð	(21.135)	(29.407)	(28.195)
A hluti samtals	109.343	66.604	117.846
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	24.824	49.138	46.170
Hornbrekka	(4.360)	(15.074)	0
Íbúðasjóður	3.611	2.907	6.463
Veitustofnun	26.565	29.385	28.459
A og B hluti samtals	159.983	132.960	198.938

Skýringar, frh.:

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2017	3.861.390	710.552	165.966	4.737.908
Afskrifað áður	(1.483.102)	(174.711)	(67.636)	(1.725.448)
Bókfært verð 1.1.2017	2.378.289	535.841	98.330	3.012.460
Viðbót á árinu	187.635	124.085	26.769	338.489
Selt á árinu	(8.793)	0	0	(8.793)
Endurmat lóða og lendna	114.267	0	0	114.267
Afskrifað á árinu	(56.474)	(29.226)	(12.300)	(98.000)
Bókfært verð 31.12.2017	2.614.923	630.700	112.799	3.358.422
Heildarverð 31.12.2017	4.153.629	834.637	192.735	5.181.001
Afskrifað samtals	(1.538.706)	(203.937)	(79.936)	(1.822.579)
Bókfært verð 31.12.2017	2.614.923	630.700	112.799	3.358.422
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2017	4.191.442	2.513.089	181.352	6.885.883
Afskrifað áður	(1.665.877)	(1.327.024)	(81.550)	(3.074.451)
Bókfært verð 1.1.2017	2.525.565	1.186.065	99.803	3.811.432
Bókfært verð flutt frá Hornbrekku	0	0	9.094	9.094
Bókfært verð 1.1.2017, leiðrétt	2.525.565	1.186.065	108.897	3.820.527
Viðbót á árinu	197.673	213.115	30.335	441.123
Selt á árinu	(8.793)	0	0	(8.793)
Endurmat lóða og lendna	114.267	0	0	114.267
Afskrifað á árinu	(64.832)	(61.205)	(14.014)	(140.051)
Bókfært verð 31.12.2017	2.763.879	1.337.976	125.218	4.227.072
Heildarverð 31.12.2017	4.493.718	2.726.205	220.782	7.440.705
Afskrifað samtals	(1.729.840)	(1.388.229)	(95.564)	(3.213.632)
Bókfært verð 31.12.2017	2.763.879	1.337.976	125.218	4.227.072
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Rauntölur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
A hluti.....	338.489	169.000
B hluti:		
Hafnarsjóður	34.553	35.000
Íbúðasjóður	10.038	8.000
Veitustofnanir	58.044	93.000
Samtals A og B hluti	441.123	305.000

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	4.354.630	5.914.394
Fasteignamat	842.021	1.201.220
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	957.731	1.068.825
Váttryggingaverðmæti hafnamannvirkja		3.738.967
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja		2.645.900

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
Bonus Ortho System Ísland hf.	0,9%	0,9%	2.781	2.781
Fiskey hf.	0,0%	0,0%	248	248
Flokkun Eyjafjörður ehf.	3,2%	3,2%	8.020	8.020
Greið leið ehf.	0,1%	0,1%	271	271
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,4%	2,4%	212.083	212.083
Seyra ehf.	37,2%	37,2%	12.000	12.000
Sildarvinnslan hf.	0,0%	0,0%	95	95
Snorri Þorfinnsson ehf.	0,3%	0,3%	200	200
Eignarhlutir í félögum samtals			235.698	235.698

10. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	336.364	1.738
Afborgun á árinu	(18.398)	(618)
Verðbætur	5.659	33
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	323.625	1.153
Næsta árs afborganir	(18.686)	0
Langtímakröfur samtals.....	304.939	1.153

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	18.686	0
Árið 2019	19.447	0
Árið 2020	20.240	0
Árið 2021	21.064	0
Árið 2022	21.922	0
Síðar	222.266	1.153
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	323.625	1.153

Skýringar, frh.:

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	110.307	110.307
Óinnheimtar aðrar tekjur	150.697	176.455
Óinnheimtar tekjur í árslok	261.004	286.762
Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun	35.200	40.665
Afskrifað á árinu	(5.006)	(5.006)
Niðurfærsla, breyting á árinu	5.006	5.006
Niðurfærsla í árslok	35.200	40.665

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2017	2.509.849	2.643.152
Yfirfært frá Hornbrekku	0	11.916
Eigið fé 1.1.2017, leiðrétt	2.509.849	2.655.069
Endurmat lóða og lendna	114.267	114.267
Rekstrarniðurstaða ársins	109.343	159.983
Eigið fé 31.12.2017	2.733.459	2.929.318

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:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	985.703	1.028.609
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(41.396)	(49.961)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	144.602	153.828
Lífeyrisskuldbinding í árslok	1.088.909	1.132.476
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	(36.562)	(38.025)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	1.052.347	1.094.451

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018 - 2022	199.991	207.992
Árin 2023 - 2027	217.694	226.404
Árin 2028 - 2032	212.184	220.673
Síðar	459.040	477.406
	1.088.909	1.132.476

Skýringar, frh.:

14. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Staða lána í ársbyrjun	260.043
Ný lán	30.295
Afborganir af lánum	(50.504)
Verðbætur	4.434
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	244.269
Næsta árs afborganir	(44.455)
Langtímaskuldir samtals.....	199.814

A og B hluti:

Staða lána í ársbyrjun	503.594
Ný lán.....	30.295
Afborganir af lánum	(57.792)
Verðbætur	8.582
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	484.679
Næsta árs afborganir	(51.905)
Langtímaskuldir í árslok.....	432.774

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	44.455	51.905
Árið 2019	38.542	46.080
Árið 2020	24.276	31.904
Árið 2021	24.075	31.794
Árið 2022	24.030	31.842
Síðar	88.890	291.155
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	244.269	484.679

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Íbúðasjóðs að bókfærðu virði 148,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 240,4 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 172,9 millj. kr. í árslok 2017.

Skýringar, frh.:

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%	3.077.257	1.590.918	1.486.339
Eignasjóður	100%	3.345.433	2.004.380	1.341.053
Þjónustustöð	100%	13.310	107.243	(93.933)
Innri færslur A hluta		(1.958.584)	(1.958.584)	0
A hluti samtals		4.477.416	1.743.958	2.733.459
Hafnarsjóður	100%	355.915	57.039	298.876
Hornbrekka	100%	34.385	26.829	7.556
Íbúðasjóður	100%	148.892	298.869	(149.977)
Veitustofnun	100%	383.814	344.411	39.403
Innri færslur A og B hluta		(429.694)	(429.694)	0
Samtals		4.970.728	2.041.410	2.929.318

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Atvinnuþróunarfélag Eyjafjarðar b.s.
Eyþing
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra
Rætur b.s.

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.

Skýringar, frh.:

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 uppgjors.

Í janúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Fjallabyggðar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í janúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 283,8 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 71,0 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 192,1 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 20,7 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 75,4 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 lántöku. Heildarlántaka vegna þessa nam því á árinu 2018 284,0 millj. kr., á móti færirst fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 208,4 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Auk ofangreinds greiðir sveitarfélagið framlag vegna samstarfsverkefna.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	311.247	353.986	331.322	353.535	325.246	222.763
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	50,4 %	56,3 %	48,1 %	41,3 %	56,9 %	46,1 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,9 %	8,8 %	9,2 %	10,4 %	9,3 %	11,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,3 %	5,1 %	5,8 %	6,4 %	5,1 %	8,7 %
Veltufé frá rekstri	11,3 %	16,9 %	15,5 %	13,6 %	14,6 %	16,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	8,5 %	15,9 %	15,4 %	9,0 %	15,3 %	4,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	75,7 %	81,9 %	74,5 %	72,3 %	82,1 %	87,6 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,09	0,55	0,66	1,05	1,31	1,44
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,77	3,92	1,53	3,27	3,04	2,78
Veltufjárhlfall.....	1,15	1,18	1,29	1,82	1,42	2,30
Eiginfjárhlfall.....	61,3%	61,0%	62,2%	61,7%	60,0%	62,4%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	53,5 %	49,1 %	50,3 %	49,2 %	53,5 %	53,0 %
Fasteignaskattur	5,8 %	5,5 %	5,5 %	5,2 %	5,4 %	5,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	19,1 %	22,2 %	18,6 %	19,6 %	18,2 %	18,9 %
Skatttekjur samtals.....	78,5 %	76,8 %	74,4 %	74,0 %	77,1 %	77,4 %
Aðrar tekjur	21,5 %	23,2 %	25,6 %	26,0 %	22,9 %	22,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(59,8%)	(60,8%)	(57,7%)	(54,5%)	(55,5%)	(51,8%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(32,3%)	(30,4%)	(33,1%)	(35,1%)	(35,3%)	(36,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,9 %	8,8 %	9,2 %	10,4 %	9,3 %	11,7 %
Afskriftir.....	(5,1%)	(4,6%)	(4,5%)	(4,3%)	(4,7%)	(4,4%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0,5 %	0,9 %	1,1 %	0,3 %	0,5 %	1,4 %
Rekstrarniðurstaða.....	3,3 %	5,1 %	5,8 %	6,4 %	5,1 %	8,7 %

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	780	813	751	727	648	621
Aðrar tekjur	214	246	258	255	193	182
Laun og launatengd gjöld	(594)	(643)	(582)	(535)	(466)	(415)
Annar rekstrarkostnaður	(321)	(322)	(334)	(345)	(296)	(293)
Afskriftir.....	(51)	(49)	(46)	(42)	(40)	(35)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	5	9	11	3	4	11
Rekstrarniðurstaða.....	33	54	58	63	42	69
Efnahagur:						
Eignir.....	1.943	2.226	1.992	1.856	1.725	1.871
Eigið fé.....	1.191	1.359	1.239	1.146	1.035	1.168
Skuldir og skuldbindingar.....	752	867	752	710	691	702
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri.....	112	179	157	134	123	129
Handbært fé frá rekstri	95	205	138	132	111	146
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	84	168	155	88	128	37
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	2.011	2.011	2.025	2.027	2.041	2.016

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	551.964	578.987	586.275	537.438	398.278	175.769
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	51,4 %	59,0 %	60,7 %	48,1 %	64,6 %	69,1 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,9 %	11,7 %	14,5 %	16,0 %	15,6 %	16,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,2 %	6,0 %	8,6 %	9,7 %	8,4 %	8,1 %
Veltufé frá rekstri	14,1 %	17,8 %	19,2 %	17,7 %	18,0 %	18,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	12,0 %	16,6 %	21,4 %	12,1 %	15,6 %	5,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	70,2 %	77,0 %	81,7 %	76,5 %	88,0 %	94,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,34	0,92	1,00	1,33	1,76	2,09
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,95	4,37	1,96	2,81	2,77	1,87
Veltufjárhluftfall.....	0,97	0,99	1,07	1,82	1,49	1,62
Eiginfjárhluftfall.....	59,5%	58,9%	58,2%	57,7%	54,2%	52,0%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,2 %	39,4 %	44,4 %	43,0 %	46,3 %	46,1 %
Fasteignaskattur	4,3 %	4,1 %	4,5 %	4,2 %	4,3 %	4,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	15,0 %	17,8 %	16,4 %	17,1 %	15,7 %	16,5 %
Skatttekjur samtals.....	61,5 %	61,3 %	65,3 %	64,3 %	66,2 %	66,8 %
Aðrar tekjur	38,5 %	38,7 %	34,7 %	35,7 %	33,8 %	33,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(59,1 %)	(59,5 %)	(53,7 %)	(50,4 %)	(50,8 %)	(49,2 %)
Annar rekstrarkostnaður.....	(29,0 %)	(28,9 %)	(31,8 %)	(33,6 %)	(33,7 %)	(34,1 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,9 %	11,7 %	14,5 %	16,0 %	15,6 %	16,8 %
Afskriftir.....	(5,7 %)	(5,3 %)	(5,4 %)	(5,3 %)	(6,1 %)	(6,2 %)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(1,0 %)	(0,4 %)	(0,5 %)	(1,1 %)	(1,0 %)	(2,5 %)
Rekstrarniðurstaða.....	5,2 %	6,0 %	8,6 %	9,7 %	8,4 %	8,1 %

Skýringar, frh.:

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.....	776	809	748	723	644	616
Aðrar tekjur	486	510	397	401	328	307
Laun og launatengd gjöld	(746)	(784)	(614)	(566)	(494)	(454)
Annar rekstrarkostnaður	(366)	(381)	(365)	(378)	(327)	(314)
Afskriftir.....	(72)	(70)	(62)	(59)	(60)	(57)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(12)	(5)	(6)	(12)	(10)	(23)
Rekstrarniðurstaða.....	66	80	98	109	82	74
Efnahagur:						
Eignir.....	2.186	2.472	2.241	2.032	1.871	1.816
Eigið fé.....	1.300	1.457	1.305	1.172	1.015	944
Skuldir og skuldbindingar.....	886	1.015	936	860	856	872
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	177	234	220	199	175	171
Handbært fé frá rekstri	160	284	203	171	158	183
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	152	219	245	136	152	52
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	2.011	2.011	2.025	2.027	2.041	2.016

Skýringar, frh.:

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	1.701.815	100,0%	1.584.533	100,0%	1.533.452	100,0%
Félagsþjónusta	(30.782)	1,8%	(75.039)	4,7%	(104.502)	6,8%
Heilbrigðismál	(5.629)	0,3%	(5.845)	0,4%	(5.988)	0,4%
Fræðslu- og uppeldismál	(806.789)	47,4%	(736.267)	46,5%	(663.907)	43,3%
Menningarmál	(68.448)	4,0%	(85.114)	5,4%	(71.428)	4,7%
Æskulýðs- og íþróttamál	(249.503)	14,7%	(247.126)	15,6%	(246.921)	16,1%
Brunamál og almannavarnir	(41.438)	2,4%	(53.284)	3,4%	(38.680)	2,5%
Hreinlætismál	(15.793)	0,9%	(15.481)	1,0%	(14.652)	1,0%
Skipulags- og byggingarmál	(26.812)	1,6%	(23.578)	1,5%	(16.248)	1,1%
Umferðar- og samgöngumál	(113.819)	6,7%	(114.213)	7,2%	(122.031)	8,0%
Umhverfismál	(49.271)	2,9%	(53.661)	3,4%	(57.746)	3,8%
Atvinnumál	(20.910)	1,2%	(11.755)	0,7%	(23.252)	1,5%
Sameiginlegur kostnaður	(171.492)	10,1%	(141.021)	8,9%	(164.436)	10,7%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(219.994)	12,9%	(122.875)	7,8%	(97.277)	6,3%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	108.708	(6,4%)	120.023	(7,6%)	109.833	(7,2%)
Aðalsjóður samtals	(10.156)	(0,6%)	19.297	1,2%	16.215	1,1%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	140.635	(8,3%)	126.744	(8,0%)	133.327	(8,7%)
Þjónustustöð	(21.135)	1,2 %	(28.195)	1,8 %	(22.745)	1,5%
A hluti samtals	109.343	6,4 %	117.846	7,4%	126.797	8,3%

Skýringar, frh.:

20. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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.	1.186.822	0	1.186.822	1.178.322	0	1.178.322
Framlög Jöfnunarsjóðs	381.727	0	381.727	381.727	0	381.727
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	417.445	12.423	429.868	693.918	284.410	978.328
	1.985.994	12.423	1.998.417	2.253.967	284.410	2.538.377
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.188.784	6.378	1.195.162	1.249.891	250.245	1.500.136
Annar rekstrarkostnaður	625.439	19.979	645.418	658.919	76.503	735.422
Afskriftir	101.449	564	102.013	143.787	1.928	145.715
	1.915.672	26.921	1.942.593	2.052.597	328.676	2.381.273
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	70.322	(14.498)	55.824	201.370	(44.266)	157.104
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	10.779	1	10.780	(24.226)	82	(24.144)
Rekstrarniðurstaða	81.101	(14.497)	66.604	177.144	(44.184)	132.960

Skýringar, frh.:

20. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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		
	Áætlun 2017 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum	Áætlun 2017 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	81.101	(14.497)	66.604	177.144	(44.184)	132.960
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	101.449	564	102.013	143.787	1.928	145.715
Verðbætur	(487)	0	(487)	13.146	0	13.146
Breyting lífeyrisskuldbindinga	57.000	0	57.000	65.000	0	65.000
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	239.063	(13.934)	225.129	399.077	(42.256)	356.821
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(34.500)	0	(34.500)	(36.000)	0	(36.000)
Samtals	(34.500)	0	(34.500)	(36.000)	0	(36.000)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	204.563	(13.934)	190.629	363.077	(42.256)	320.821
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(173.000)	4.000	(169.000)	(321.000)	16.000	(305.000)
Langtímakröfur, breyting.....	(53.000)	0	(53.000)	(53.000)	0	(53.000)
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	18.135	0	18.135	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(207.865)	4.000	(203.865)	(374.000)	16.000	(358.000)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....	26.099	0	26.099	26.099	0	26.099
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(53.383)	21.977	(31.406)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	36.000	0	36.000	36.000	0	36.000
Afborganir langtímalána	(46.853)	0	(46.853)	(54.377)	0	(54.377)
Fjármögnunarhreyfingar	(38.137)	21.977	(16.160)	7.722	0	7.722
(Lækkun) hækkun á handb. fé.....	(41.439)	12.043	(29.396)	(3.201)	(26.257)	(29.458)
Handbært fé í ársbyrjun.....	54.217	1	54.218	55.280	1	55.281
Handbært fé í árslok.....	12.778	12.044	24.822	52.079	(26.256)	25.823