Dalvíkurbyggð

Ársreikningur 2017

Dalvíkurbyggð
Ráðhúsinu
620 Dalvík

Kt. 620598-2089

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.281,4 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.889,8 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. 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.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 232,0 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 142,0 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 2.759,4 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 2.070,9 millj. kr.

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

Dalvíkurbyggð, 2018.

Byggðarráð:

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar 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.

Dalvíkurbyggð, 2018.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun sveitarstjórnar við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2017	A hluti Áætlun 2017 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2016	A og B hluti Ársreikningur 2017	A og B hluti Áætlun 2017 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs	4	1.027.206	1.012.380	960.009	1.021.423	1.006.327	953.392
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	534.803	458.903	482.676	534.803	458.903	482.676
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	327.763	267.627	304.586	725.213	643.670	690.887
		1.889.772	1.738.910	1.747.271	2.281.438	2.108.900	2.126.955
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.133.496	1.063.433	1.004.958	1.210.191	1.137.599	1.078.142
Annar rekstrarkostnaður		537.251	519.952	534.823	658.870	630.475	624.627
		1.670.747	1.583.385	1.539.781	1.869.061	1.768.074	1.702.769
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		219.025	155.525	207.490	412.377	340.826	424.186
Afskriftir	8	(84.378)	(75.384)	(76.648)	(143.397)	(134.461)	(133.797)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		134.647	80.141	130.842	268.981	206.365	290.389
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	7.397	5.687	8.774	(26.225)	(28.454)	(27.424)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt		142.044	85.828	139.616	242.755	177.911	262.965
Tekjuskattur	14	0	0	0	(10.801)	(9.327)	(13.667)
Rekstrarniðurstaða	12	142.044	85.828	139.616	231.954	168.584	249.298

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		2.297.928	2.119.055	2.361.677	2.209.962
Veitukerfi, hafnamannvirki og gatnakerfi		244.047	216.403	1.291.824	1.071.543
Vélar, áhöld og tæki		58.541	52.801	61.154	56.500
	8	2.600.515	2.388.259	3.714.655	3.338.005
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	159.702	155.341	159.702	155.341
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	83.088	90.353	0	0
		242.789	245.694	159.702	155.341
Fastafjármunir		2.843.305	2.633.953	3.874.357	3.493.346
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	11	162.554	132.225	245.088	187.431
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		80.137	21.615	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	8.832	8.300	0	0
Aðrar skammtímakröfur	11	7.032	17.390	13.637	18.759
Handbært fé		221.461	217.060	221.461	217.060
Veltufjármunir		480.016	396.590	480.186	423.250
Eignir samtals		3.323.321	3.030.543	4.354.543	3.916.596

31. desember 2017

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	2.070.931	1.869.823	2.759.385	2.468.366
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	460.002	450.216	485.054	477.855
Tekjuskattsskuldbinding	14	0	0	65.526	70.816
		460.002	450.216	550.580	548.671
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	344.839	265.181	611.301	566.936
		344.839	265.181	611.301	566.936
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		78.388	176.227	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	63.389	68.350	100.707	104.456
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	13	15.703	14.880	16.558	15.794
Tekjuskattur til greiðslu	14	0	0	16.091	18.814
Aðrar skammtímaskuldir		290.068	185.866	299.921	193.559
		447.548	445.323	433.277	332.623
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.252.390	1.160.720	1.595.158	1.448.230
Eigið fé og skuldir samtals		3.323.321	3.030.543	4.354.543	3.916.596

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 17

Sjóðstreymisyfirlit árið 2017

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2017	A hluti Áætlun 2017 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2016	A og B hluti Ársreikningur 2017	A og B hluti Áætlun 2017 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	12	142.044	85.828	139.616	231.954	168.584	249.298
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	84.378	75.384	76.648	143.397	134.461	133.797
Verðbætur langtímalióa	6	3.585	5.563	2.701	10.604	13.345	12.953
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(826)	(802)	(41.982)	(61.205)	(61.116)	(72.012)
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	(5.290)	9.327	(5.147)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13	24.766	56.111	42.645	23.922	57.973	44.538
Veltufé frá rekstri		253.946	222.084	219.628	343.382	322.574	363.427
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Oinnheimtar tekjur, breyting		(30.329)	0	(2.285)	(57.657)	0	(9.592)
Skammtímakröfur, breyting		10.358	0	(3.713)	5.122	(149.500)	(4.914)
Skammtímaskuldir, breyting		104.202	0	(16.898)	103.639	0	(20.955)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(14.156)	(14.573)	(14.798)	(15.960)	(14.573)	(15.372)
Samtals		70.074	(14.573)	(37.694)	35.144	(164.073)	(50.833)
Handbært fé frá rekstri		324.020	207.511	181.934	378.526	158.501	312.594
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(255.243)	(238.994)	(226.566)	(502.176)	(396.694)	(272.881)
Söluverð rekstrarfjármuna		18.500	18.500	54.117	102.400	102.400	112.187
Eignarhlutir í félögum, breyting		(4.360)	(4.000)	(16)	(4.360)	(4.000)	(16)
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting	10	8.351	8.375	7.852	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(232.753)	(216.119)	(164.613)	(404.137)	(298.294)	(160.710)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	0	0	0	149.500	0
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(156.361)	(24.269)	35.882	0	0	0
Tekin ný langtímalán		140.000	140.000	100.000	187.000	187.000	100.000
Afborganir langtímalána	15	(70.505)	(74.201)	(72.349)	(156.988)	(163.785)	(171.030)
Fjármögnunarhreyfingar		(86.866)	41.530	63.533	30.012	172.715	(71.030)
Hækkun á handbæru fé		4.401	32.922	80.854	4.401	32.922	80.854
Handbært fé í ársbyrjun		217.060	217.060	136.206	217.060	217.060	136.206
Handbært fé í árslok		221.461	249.982	217.060	221.461	249.982	217.060

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalvíkurbyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 1.889 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsinu á Dalvík.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar 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 Félagslegar íbúðir, Fráveita, Hafnasjóður, Hitaveita og Vatnsveita.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu að því undanskildu að rekstrarfjármunir hitaveitu eru endurmetnir til gangvirðis 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.

Í árslok 2007 var framkvæmt sérstakt endurmat á veitukerfum og fasteignum hitaveitunnar. Við endurmatið voru viðkomandi eignaflokkar metnir til kostnaðarverðs m.t.t. afskrifta.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Rekstrarfjármunir, frh.

Hitaveitukerfi og fasteignir hitaveitu eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningnum. Allar verðhækkanir vegna endurmats eru færðar á sérstakan endurmatsreikning meðal eigin fjár að teknu tilliti til áhrifa á tekjuskattsskuldbindingu. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning. Innlausn endurmats vegna afskrifta er færð af sérstökum endurmatsreikningi á óráðstafað eigið fé að teknu tilliti til tekjuskattsáhrifa. Við sölu eða niðurlagningu eigna er sá hluti endurmatsreikningsins sem tilheyrir þeirri eign færður á óráðstafað eigið fé.

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. Tekjuskattur

Tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

l. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

m. Langtímaskuldir

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

n. Fjárhagsáætlun

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

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar	912.317	899.789	854.333	912.317	899.789	854.333
Fasteignaskattur	114.889	112.591	105.676	109.106	106.538	99.059
	1.027.206	1.012.380	960.009	1.021.423	1.006.327	953.392
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar	9.178	9.235	7.515	9.178	9.235	7.515
Framlag vegna fasteignaskatts	74.449	70.737	67.937	74.449	70.737	67.937
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	245.684	206.934	218.712	245.684	206.934	218.712
Framlag vegna grunnskóla	99.948	90.448	101.495	99.948	90.448	101.495
Önnur framlög	105.543	81.549	87.017	105.543	81.549	87.017
	534.803	458.903	482.676	534.803	458.903	482.676
Skatttekjur samtals	1.562.009	1.471.283	1.442.685	1.556.225	1.465.230	1.436.068
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	327.763	267.627	304.586	725.213	643.670	690.887
Rekstrartekjur samtals	1.889.772	1.738.910	1.747.271	2.281.438	2.108.900	2.126.955

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	825.734	790.760	763.475	888.483	849.515	822.131
Endurgr. og eignf. launakostn.	(818)	0	(1.618)	(2.682)	0	(3.794)
Launatengd gjöld	216.125	216.562	200.456	232.779	230.111	215.267
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs	67.690	0	0	67.690	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	24.766	56.111	42.645	23.922	57.973	44.538
Laun og launatengd gjöld samtals	1.133.496	1.063.433	1.004.958	1.210.191	1.137.599	1.078.142

	2017	2016
Ársverk	128	127
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	21.431	21.800

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	13.538	11.879	14.103	7.057	10.895	7.438
Arður af eignarhlutum	25.743	23.989	27.230	7.456	5.702	8.187
Vaxtagjöld	(28.299)	(24.619)	(29.858)	(30.133)	(31.706)	(30.096)
Verðbætur	(3.585)	(5.561)	(2.701)	(10.604)	(13.345)	(12.953)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	7.397	5.687	8.774	(26.225)	(28.454)	(27.424)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.622.837	1.532.662	1.502.359
Félagsþjónusta	(121.466)	(137.867)	(130.989)
Heilbrigðismál	(2.740)	(3.570)	(3.996)
Fræðslu- og uppeldismál	(799.033)	(769.739)	(737.634)
Menningarmál	(93.324)	(97.912)	(88.731)
Æskulýðs- og íþróttamál	(267.179)	(275.710)	(267.471)
Brunamál og almannavarnir	(32.997)	(32.868)	(34.356)
Hreinlætismál	(14.140)	(17.781)	(15.278)
Skipulags- og byggingarmál	(23.698)	(23.934)	(23.908)
Umferðar- og samgöngumál	(61.737)	(64.442)	(62.799)
Umhverfismál	(30.724)	(29.968)	(33.449)
Atvinnumál	(16.471)	(14.863)	(21.598)
Framlög til B hluta	0	(4.064)	(11.141)
Sameiginlegur kostnaður	(100.478)	(106.620)	(106.753)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(92.455)	(56.111)	(42.645)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	123.444	123.266	122.544
Aðalsjóður samtals	89.840	20.479	44.154
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	52.204	65.349	95.462
A hluti samtals	142.044	85.828	139.616
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	46.538	52.698	35.454
Fráveita	22.612	14.886	10.758
Hafnasjóður	31.963	15.078	51.100
Hitaveita	8.343	10.952	13.423
Vatnsveita	(1.258)	7.429	17.990
Innri færslur A og B hluta	(18.287)	(18.287)	(19.043)
A og B hluti samtals	231.954	168.584	249.298

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	3.256.934	294.851	161.248	3.713.033
Afskrifað áður	(1.137.879)	(78.448)	(108.447)	(1.324.774)
Bókfært verð 1.1.2017	2.119.055	216.403	52.801	2.388.259
Viðbót á árinu	194.495	40.095	20.654	255.243
Selt og fært út á árinu	(17.674)	0	0	(17.674)
Endurmat lóða og lendna	59.065	0	0	59.065
Afskrifað á árinu	(57.013)	(12.451)	(14.914)	(84.378)
Bókfært verð 31.12.2017	2.297.928	244.047	58.541	2.600.515
Heildarverð 31.12.2017	3.442.324	334.946	181.902	3.959.172
Afskrifað samtals	(1.144.397)	(90.899)	(123.361)	(1.358.657)
Bókfært verð 31.12.2017	2.297.928	244.047	58.541	2.600.515
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	3.490.865	2.159.877	183.355	5.834.097
Afskrifað áður	(1.280.903)	(1.088.334)	(126.855)	(2.496.092)
Bókfært verð 1.1.2017	2.209.962	1.071.543	56.500	3.338.005
Viðbót á árinu	194.495	287.027	20.654	502.176
Selt og fært út á árinu	(41.195)	0	0	(41.195)
Endurmat lóða og lendna	59.065	0	0	59.065
Afskrifað á árinu	(60.650)	(66.747)	(16.000)	(143.397)
Bókfært verð 31.12.2017	2.361.677	1.291.824	61.154	3.714.655
Heildarverð 31.12.2017	3.703.230	2.446.905	204.009	6.354.144
Afskrifað samtals	(1.341.553)	(1.155.081)	(142.855)	(2.639.489)
Bókfært verð 31.12.2017	2.361.677	1.291.824	61.154	3.714.655
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	255.243	238.994
B hluti:		
Fráveita	11.982	9.000
Hafnasjóður	194.017	123.700
Hitaveita	28.213	13.500
Vatnsveita	12.721	11.500
Samtals A og B hluti	502.176	396.694

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	5.318.910	5.977.094
Fasteignamat	1.354.926	1.610.422
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	389.863	506.657
Vátryggingaverðmæti hafna		1.643.112
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		2.027.313

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
BHS ehf.	11,1%	11,1%	1.014	1.014
Flokkun Eyjafjörður ehf.	8,9%	8,9%	22.186	22.186
Greið leið ehf.	0,3%	0,3%	114	114
Landskerfi bókasafna hf.	0,4%	0,4%	539	539
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,4%	1,4%	119.330	119.330
Leiguíbúðir Dalvíkurbyggðar hses	100,0%	100,0%	4.341	4.341
Tækifæri hf.	1,0%	1,0%	12.179	12.179
Eignarhlutir í félögum samtals			159.702	159.702

10. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	98.653	0
Afborgun á árinu	(8.351)	0
Verðbætur	1.617	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	91.920	0
Næsta árs afborganir	(8.832)	0
Langtímakröfur samtals	83.088	0
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2018	8.832	0
Árið 2019	9.238	0
Árið 2020	3.876	0
Árið 2021	4.054	0
Árið 2022	4.240	0
Síðar	61.681	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	91.920	0

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:		
Óinnheimtar skatttekjur	124.813	124.813
Óinnheimtar aðrar tekjur	37.741	120.275
Óinnheimtar tekjur í árslok	162.554	245.088
Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun	34.500	41.720
Afskrifað á árinu	(822)	(1.991)
Niðurfærsla, breyting á árinu	6.122	8.367
Niðurfærsla í árslok	39.800	48.096

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:	A hluti
Eigið fé 1.1.2017	1.869.823
Endurmat lóða og lendna	59.065
Rekstrarniðurstaða ársins	142.044
Eigið fé 31.12.2017	2.070.931

	A og B hluti		
	Sérstakt endurmat	Óráðstafað eigið fé	Eiginfjár reikningur
Eigið fé 1.1.2017	102.745	2.365.621	2.468.366
Niðurfærsla á sérstöku endurmati	(8.184)	8.184	0
Endurmat lóða og lendna	0	59.065	59.065
Rekstrarniðurstaða ársins	0	231.954	231.954
Eigið fé 31.12.2017	94.561	2.664.824	2.759.385

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	465.096	493.649
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(14.156)	(15.960)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	24.766	23.922
Lífeyrisskuldbinding í árslok	475.705	501.612
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(15.703)	(16.558)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok	460.002	485.054

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018 - 2022	86.057	90.744
Árin 2023 - 2027	97.674	102.994
Árin 2028 - 2032	94.692	99.849
Síðar	197.282	208.025
	475.705	501.612

14. Tekjuskattsskuldbinding

Hitaveita Dalvíkurbyggðar er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið er skattskylt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörsdegi,

Tekjuskattsskuldbinding skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	70.816
Tekjuskattur ársins	10.801
Tekjuskattur til greiðslu	(16.091)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	65.526

Tekjuskattsskuldbinding sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir	66.004
Viðskiptakröfur	(478)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	65.526

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	64.000	269.531	333.531
Tekin ný lán	0	140.000	140.000
Afborganir af lánum	(8.000)	(62.505)	(70.505)
Verðbætur	0	5.202	5.202
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	56.000	352.229	408.229
Næsta árs afborganir	(8.000)	(55.389)	(63.389)
Langtímaskuldir í árslok	48.000	296.839	344.839
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	64.000	607.392	671.392
Tekin ný lán	0	187.000	187.000
Afborganir af lánum	(8.000)	(148.988)	(156.988)
Verðbætur	0	10.604	10.604
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	56.000	656.008	712.008
Næsta árs afborganir	(8.000)	(92.707)	(100.707)
Langtímaskuldir samtals	48.000	563.301	611.301

15. Langtímaskuldir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	63.389	100.707
Árið 2019	58.184	81.665
Árið 2020	37.025	60.731
Árið 2021	35.660	60.528
Árið 2022	36.685	62.782
Síðar	177.286	345.597
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	408.229	712.008

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 56,6 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 124,2 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 564,2 millj. kr. í árslok 2017.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	2.344.144	889.219	1.454.924
Eignasjóður	100%	2.600.515	1.984.509	616.006
Innri færslur A hluta		(1.621.339)	(1.621.339)	0
A hluti samtals		3.323.321	1.252.390	2.070.931
Félagslegar íbúðir	100%	72.772	135.664	(62.893)
Fráveita	100%	168.659	86.767	81.892
Hafnasjóður	100%	368.266	133.923	234.343
Hitaveita	100%	481.930	236.247	245.683
Vatnsveita	100%	190.534	1.104	189.430
Innri færslur A og B hluta		(250.937)	(250.937)	0
Samtals		4.354.543	1.595.158	2.759.385

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

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

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

18. Tengdir aðilar

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

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.

19. Önnur mál

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

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

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

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

Í febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Dalvíkurbyggðar 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 274,4 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 62,9 millj. kr. framlag í jafnvægissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 190,9 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 20,5 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 67,7 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með lántöku og handbæru fé. Heildarlántaka vegna þessa nam því á árinu 2018 214,5 millj. kr., á móti færist fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 207,2 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

20. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	144.238	200.454	103.973	360	83.300	67.610
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	58,6 %	54,1 %	54,9 %	59,0 %	61,3 %	64,2 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	8,9 %	11,6 %	11,9 %	(0,3%)	6,8 %	7,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,9 %	7,5 %	8,0 %	(5,3%)	3,1 %	2,6 %
Veltufé frá rekstri	12,8 %	13,4 %	12,6 %	3,9 %	10,1 %	8,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	13,7 %	13,5 %	13,0 %	5,3 %	7,3 %	8,3 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	71,4 %	66,3 %	66,4 %	71,1 %	71,8 %	74,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,53	1,36	1,21	4,00	1,96	2,90
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	2,50	3,00	2,52	0,83	2,00	1,75
Veltufjárhlutfall	1,06	1,07	0,89	0,76	0,95	1,01
Eiginfjárhlutfall	61,2%	62,3%	61,7%	60,5%	62,1%	61,4%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,7 %	48,3 %	48,9 %	51,8 %	51,1 %	50,8 %
Fasteignaskattur	6,5 %	6,1 %	6,0 %	6,7 %	6,5 %	6,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	26,4 %	28,3 %	27,6 %	22,1 %	22,4 %	22,3 %
Skatttekjur samtals	84,6 %	82,7 %	82,6 %	80,6 %	80,1 %	79,0 %
Aðrar tekjur	15,4 %	17,3 %	17,4 %	19,4 %	19,9 %	20,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	99,9 %
Laun og launatengd gjöld	(61,2%)	(60,0%)	(57,5%)	(62,3%)	(58,3%)	(57,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(29,9%)	(28,4%)	(30,6%)	(38,0%)	(34,9%)	(35,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	8,9 %	11,6 %	11,9 %	(0,3%)	6,8 %	6,9 %
Afskriftir	(4,3%)	(4,5%)	(4,4%)	(5,0%)	(4,6%)	(4,6%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0,3 %	0,4 %	0,5 %	(0,1%)	0,9 %	0,1 %
Rekstrarniðurstaða	4,9 %	7,5 %	8,0 %	(5,3%)	3,1 %	2,5 %

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	779	827	794	673	643	599
Aðrar tekjur	142	174	168	162	160	158
Laun og launatengd gjöld	(563)	(600)	(553)	(520)	(468)	(433)
Annar rekstrarkostnaður	(275)	(284)	(294)	(317)	(280)	(270)
Afskriftir	(40)	(45)	(42)	(41)	(37)	(35)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	3	4	5	(1)	7	1
Rekstrarniðurstaða	45	75	77	(44)	25	19
Efnahagur:						
Eignir	1.692	1.759	1.667	1.504	1.523	1.467
Eigið fé	1.035	1.096	1.029	911	947	900
Skuldir og skuldbindingar	657	663	638	594	577	566
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	118	134	121	33	81	65
Handbært fé frá rekstri	110	172	100	34	75	92
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	127	135	125	44	58	63
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	1.889	1.889	1.818	1.841	1.857	1.862

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	413.763	477.133	350.607	180.198	227.127	160.501
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	63,9 %	58,7 %	53,7 %	69,2 %	75,7 %	80,2 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	16,2 %	18,1 %	19,9 %	9,9 %	15,1 %	15,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	8,0 %	10,2 %	11,7 %	(0,2%)	5,8 %	4,6 %
Veltufé frá rekstri	15,3 %	15,1 %	17,1 %	10,3 %	14,6 %	13,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	18,8 %	22,0 %	12,8 %	6,2 %	9,1 %	9,8 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	80,3 %	69,9 %	68,1 %	79,7 %	87,1 %	92,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,86	1,78	1,56	3,24	2,89	3,75
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	1,81	1,99	1,95	1,21	2,12	1,71
Veltufjárhlutfall	1,29	1,11	1,27	0,97	1,12	1,18
Eiginfjárhlutfall	60,9%	63,4%	63,0%	59,0%	57,8%	56,4%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,7 %	40,0 %	40,2 %	42,2 %	41,9 %	41,3 %
Fasteignaskattur	5,1 %	4,8 %	4,7 %	5,1 %	4,9 %	4,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	21,8 %	23,4 %	22,7 %	18,0 %	18,4 %	18,1 %
Skatttekjur samtals	69,5 %	68,2 %	67,5 %	65,3 %	65,2 %	63,9 %
Aðrar tekjur	30,5 %	31,8 %	32,5 %	34,7 %	34,8 %	36,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,9%)	(53,0%)	(50,7%)	(54,3%)	(51,3%)	(49,9%)
Annar rekstrarkostnaður	(29,9%)	(28,9%)	(29,4%)	(35,9%)	(33,6%)	(34,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	16,2 %	18,1 %	19,9 %	9,9 %	15,1 %	15,7 %
Afskriftir	(6,4%)	(6,3%)	(6,3%)	(7,2%)	(7,1%)	(7,2%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,3%)	(1,1%)	(1,3%)	(2,3%)	(1,8%)	(3,6%)
Tekjuskattur	(0,4%)	(0,5%)	(0,6%)	(0,5%)	(0,4%)	(0,4%)
Rekstrarniðurstaða	8,0 %	10,2 %	11,7 %	(0,2%)	5,8 %	4,6 %

20. 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	824	790	669	639	595
Aðrar tekjur	341	384	380	355	341	336
Laun og launatengd gjöld	(602)	(641)	(593)	(556)	(503)	(464)
Annar rekstrarkostnaður	(334)	(349)	(344)	(367)	(329)	(320)
Afskriftir	(71)	(76)	(74)	(74)	(70)	(67)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5)	(6)	(8)	(5)	(4)	(4)
Rekstrarniðurstaða	104	137	152	22	74	76
Efnahagur:						
Eignir	2.292	2.305	2.154	1.993	2.022	1.971
Eigið fé	1.396	1.461	1.358	1.176	1.168	1.111
Skuldir og skuldbindingar	896	844	797	817	853	860
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	171	182	200	106	143	124
Handbært fé frá rekstri	84	200	172	108	147	144
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	210	266	150	63	89	91
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	1.889	1.889	1.818	1.841	1.857	1.862

20. 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	1.622.837	100,0%	1.502.359	100,0%	1.295.740	100,0%
Félagsþjónusta	(121.466)	7,5%	(130.989)	8,7%	(114.339)	8,8%
Heilbrigðismál	(2.740)	0,2%	(3.996)	0,3%	(1.737)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(799.033)	49,2%	(737.635)	49,1%	(691.631)	53,4%
Menningarmál	(93.324)	5,8%	(88.731)	5,9%	(87.445)	6,7%
Æskulýðs- og íþróttamál	(267.179)	16,5%	(267.471)	17,8%	(269.635)	20,8%
Brunamál og almannavarnir	(32.997)	2,0%	(34.356)	2,3%	(32.273)	2,5%
Hreinlætismál	(14.140)	0,9%	(15.278)	1,0%	(18.616)	1,4%
Skipulags- og byggingarmál	(23.698)	1,5%	(23.907)	1,6%	(22.352)	1,7%
Umferðar- og samgöngumál	(61.737)	3,8%	(62.799)	4,2%	(71.057)	5,5%
Umhverfismál	(30.724)	1,9%	(33.449)	2,2%	(22.619)	1,7%
Atvinnumál	(16.471)	1,0%	(21.598)	1,4%	(18.399)	1,4%
Framlög til B-hluta fyrirtækja	0	0,0%	(11.141)	0,7%	(28.931)	2,2%
Sameiginlegur kostnaður	(100.478)	6,2%	(106.753)	7,1%	(95.042)	7,3%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(92.455)	5,7%	(42.645)	2,8%	(61.789)	4,8%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	123.444	(7,6%)	122.544	(8,2%)	116.394	(9,0%)
Aðalsjóður samtals	89.840	5,5 %	44.155	2,9%	(123.731)	(9,5%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	52.204	(3,2%)	95.461	(6,4%)	42.525	(3,3%)
A hluti samtals	142.044	8,8 %	139.616	9,3%	(81.206)	(6,3%)

21. 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. Jöfnunarsjóðs ..	1.012.380	0	1.012.380	1.006.327	0	1.006.327
Framlög Jöfnunarsjóðs	432.625	26.278	458.903	432.625	26.278	458.903
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	267.829	(202)	267.627	608.943	34.727	643.670
	1.712.834	26.076	1.738.910	2.047.895	61.005	2.108.900
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.076.210	(12.777)	1.063.433	1.150.378	(12.779)	1.137.599
Annar rekstrarkostnaður	536.287	(16.335)	519.952	637.961	(7.486)	630.475
	1.612.497	(29.112)	1.583.385	1.788.339	(20.265)	1.768.074
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	100.337	55.188	155.525	259.556	81.270	340.826
Afskriftir	(79.483)	4.099	(75.384)	(142.330)	7.869	(134.461)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	20.854	59.287	80.141	117.226	89.139	206.365
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.200)	6.887	5.687	(37.082)	8.628	(28.454)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt	19.654	66.174	85.828	80.144	97.767	177.911
Tekjuskattur	0	0	0	(9.327)	0	(9.327)
Rekstrarniðurstaða	19.654	66.174	85.828	70.817	97.767	168.584

21. 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	19.654	66.174	85.828	70.817	97.767	168.584
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi						
Afskriftir	79.483	(4.099)	75.384	142.330	(7.869)	134.461
Verðbætur langtímalióa	9.548	(3.985)	5.563	20.905	(7.560)	13.345
Hagnaður af sölu rekstrarfjárm.	0	(802)	(802)	0	(61.116)	(61.116)
Tekjuskattur, breyting	0	0	0	9.327	0	9.327
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	56.111	0	56.111	57.973	0	57.973
Veltufé frá rekstri	164.796	57.288	222.084	301.352	21.222	322.574
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(14.573)	0	(14.573)	(14.573)	0	(14.573)
	(14.573)	0	(14.573)	(14.573)	0	(14.573)
Handbært fé frá rekstri	150.223	57.288	207.511	286.779	21.222	308.001
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(242.067)	3.073	(238.994)	(383.267)	(13.427)	(396.694)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	18.500	18.500	0	102.400	102.400
Eignarhlutir breyting	0	(4.000)	(4.000)	0	(4.000)	(4.000)
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting	8.433	(58)	8.375	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(233.634)	17.515	(216.119)	(383.267)	84.973	(298.294)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting	(6.615)	(17.654)	(24.269)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	190.000	(50.000)	140.000	237.000	(50.000)	187.000
Afborganir langtímalána	(77.628)	3.427	(74.201)	(118.165)	(45.620)	(163.785)
Fjármögnunarhreyfingar	105.757	(64.227)	41.530	118.835	(95.620)	23.215
Hækkun á handbæru fé	22.346	10.576	32.922	22.347	10.575	32.922
Handbært fé í ársbyrjun	142.311	74.749	217.060	142.311	74.749	217.060
Handbært fé í árslok	164.657	85.325	249.982	164.657	85.325	249.982