Grýtubakkahreppur

Ársreikningur 2017

Grýtubakkahreppur
Túngötu 3
610 Grenivík

Kt. 580169-2019

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 483,2 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 369,0 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,48% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,5% en lögbundið hámark þess er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 16,1 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 8,7 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 436,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 468,5 millj. kr.

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

Grýtubakkahreppi, 24. apríl 2018.

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Grýtubakkahrepps 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.

Grýtubakkahreppi, 7. 5. 2018.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Grýtubakkahrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

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

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

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar

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

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

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

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

Ábyrgð endurskoðanda

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.

- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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

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

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Akureyri, 7. maí 2018.

KPMG ehf.

Arnar Árnason

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	204.093	210.989	195.541	202.128	209.016	193.829
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	112.706	102.587	108.961	112.706	102.587	108.961
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	52.171	52.212	51.968	168.323	161.666	168.430
		368.970	365.788	356.470	483.158	473.269	471.220
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	212.658	219.771	202.206	294.912	306.069	276.671
Annar rekstrarkostnaður		137.580	133.728	138.365	149.229	137.458	147.988
		350.237	353.499	340.571	444.141	443.527	424.659
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		18.733	12.289	15.899	39.016	29.742	46.560
Afskriftir	8	(18.805)	(19.204)	(17.883)	(24.977)	(25.343)	(23.882)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(73)	(6.915)	(1.984)	14.040	4.399	22.678
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	8.804	7.932	6.736	2.024	(1.870)	(1.271)
Rekstrarniðurstaða	12	8.731	1.017	4.752	16.064	2.529	21.407

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		306.771	311.150	496.018	456.128
Veitukerfi og götur		24.350	24.316	51.510	51.781
Vélar, áhöld og tæki		12.574	16.075	12.574	16.075
	8	343.695	351.541	560.102	523.983
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	69.872	69.839	69.872	69.839
Langtímakröfur	10	51.595	24.771	12.680	12.671
		121.467	94.610	82.551	82.509
Fastafjármunir		465.162	446.151	642.654	606.492
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	11	18.659	13.641	18.659	13.641
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		94.345	68.725	0	0
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	10	11.395	14.148	8.000	8.000
Aðrar skammtímakröfur	11	20.385	21.944	20.385	21.944
Handbært fé		21.131	50.674	21.131	50.674
Veltufjármunir		165.914	169.132	68.175	94.259
Eignir samtals		631.076	615.283	710.828	700.752

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	468.533	456.670	436.155	416.960
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	67.420	66.031	67.420	66.031
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	35.441	40.408	142.353	161.576
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		2.885	2.744	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	5.768	6.418	10.134	9.754
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	13	2.046	1.740	2.046	1.740
Aðrar skammtímaskuldir		48.983	41.272	52.719	44.691
		59.681	52.174	64.899	56.185
Skuldir og skuldbindingar samtals		162.543	158.613	274.673	283.792
Eigið fé og skuldir samtals		631.076	615.283	710.828	700.752
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	16				

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	8.731	1.017	4.752	16.064	2.529	21.407
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	18.805	19.204	17.883	24.977	25.343	23.882
Verðbætur langtímaliða	6	418	350	636	2.589	4.619	3.596
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	0	(6.863)	0	(6.848)
Tap af sölu eignarhluta í félögum		0	0	444	0	0	444
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13	4.163	5.000	9.354	4.163	5.000	9.354
Veltufé frá rekstri		32.118	25.571	33.069	40.929	37.491	51.835
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(5.018)	0	(597)	(5.018)	0	(597)
Skammtímakröfur, breyting		1.559	0	(267)	1.560	0	(267)
Skammtímaskuldir, breyting		7.711	0	3.310	8.028	0	3.201
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(2.467)	(1.283)	(1.727)	(2.467)	(1.283)	(1.727)
Samtals		1.784	(1.283)	719	2.102	(1.283)	610
Handbært fé frá rekstri		33.902	24.288	33.788	43.031	36.208	52.445
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(7.827)	(15.125)	(13.620)	(64.161)	(72.125)	(33.090)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	13.060	0	33.100
Eignarhlutir í félögum, breyting		(33)	0	563	(33)	0	563
Langtímakröfur, breyting	10	(23.806)	(21.053)	5.816	0	8.000	0
Fjárfestingarhreyfingar		(31.666)	(36.178)	(7.240)	(51.134)	(64.125)	573
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(25.479)	9.897	(16.005)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	0	0	0	30.000	0
Afborganir langtímalána	14	(6.300)	(6.565)	(6.037)	(21.440)	(10.641)	(48.513)
Fjármögnunarhreyfingar		(31.779)	3.332	(22.042)	(21.440)	19.359	(48.513)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(29.543)	(8.558)	4.506	(29.543)	(8.558)	4.506
Handbært fé í ársbyrjun		50.674	34.138	46.168	50.674	34.137	46.168
Handbært fé í árslok		21.131	25.580	50.674	21.131	25.580	50.674

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Grýtubakkahreppur er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 372 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Túngötu 3 á Grenivík.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Grýtubakkahrepps 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 Þjónustumiðstöð. 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 Dvalarheimilið Grenilundur, Leiguíbúðir og Veitustofnun.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlagsviðmið

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

d. Rekstrarfjármunir

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	10 - 40 ár
Veitukerfi og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	7 - 15 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Langtímakröfur

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

h. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Lífeyrisskuldbinding

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

k. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

l. Langtímaskuldir

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

m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 20.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar	183.725	191.107	176.745	183.725	191.107	176.745
Fasteignaskattur	20.369	19.882	18.796	18.403	17.909	17.085
	204.093	210.989	195.541	202.128	209.016	193.829
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts	14.096	13.435	13.131	14.096	13.435	13.131
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	49.811	37.442	47.693	49.811	37.442	47.693
Framlag vegna grunnskóla	46.237	49.840	44.957	46.237	49.840	44.957
Önnur framlög	2.562	1.870	3.180	2.562	1.870	3.180
	112.706	102.587	108.961	112.706	102.587	108.961
Skatttekjur samtals	316.800	313.576	304.502	314.834	311.603	302.790
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	52.171	52.212	51.968	168.323	161.666	168.430
Rekstrartekjur samtals	368.970	365.788	356.470	483.158	473.269	471.220

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	167.841	170.142	153.729	234.287	240.197	214.299
Launatengd gjöld	40.284	44.629	39.122	56.094	60.872	53.017
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs	369	0	0	369	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	4.163	5.000	9.354	4.163	5.000	9.354
Laun og launatengd gjöld samtals	212.658	219.771	202.206	294.912	306.069	276.671

	2017	2016
Ársverk	35	36
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	15.355	14.200

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur	2.905	2.573	(1.246)	2.164	1.080	(1.246)
Arður af eignarhlutum	8.052	8.000	10.414	8.052	8.000	10.414
Tap af sölu eignarhluta	0	0	(444)	0	0	(444)
Vaxtagjöld	(1.735)	(2.291)	(1.353)	(5.604)	(6.331)	(6.400)
Verðbætur	(418)	(350)	(636)	(2.589)	(4.619)	(3.596)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	8.804	7.932	6.736	2.024	(1.870)	(1.271)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	323.751	321.221	311.205
Félagsþjónusta	(22.023)	(24.019)	(20.477)
Heilbrigðismál	(724)	(718)	0
Fræðslu- og uppeldismál	(190.564)	(189.940)	(173.914)
Menningarmál	(4.246)	(4.049)	(3.670)
Æskulýðs- og íþróttamál	(39.783)	(42.616)	(40.409)
Brunamál og almannavarnir	(10.139)	(8.524)	(8.391)
Hreinlætismál	(7.124)	(8.030)	(9.615)
Skipulags- og byggingarmál	(8.830)	(7.890)	(7.778)
Umferðar- og samgöngumál	(16.594)	(18.669)	(21.090)
Umhverfismál	(8.791)	(6.567)	(7.025)
Atvinnumál	(2.760)	(5.635)	(6.358)
Sameiginlegur kostnaður	(33.533)	(32.538)	(35.175)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(4.532)	(5.000)	(9.354)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	31.315	32.506	31.715
Aðalsjóður samtals	5.422	(468)	(337)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	7.059	4.690	11.285
Þjónustumiðstöð	(3.749)	(3.205)	(6.197)
A hluti samtals	8.731	1.017	4.752
B hluta fyrirtæki:			
Dvalarheimilið Grenilundur	0	0	0
Leiguíbúðir	4.254	(2.925)	10.848
Veitustofnun	3.079	4.437	5.807
A og B hluti samtals	16.064	2.529	21.407

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	597.628	39.281	46.281	683.190
Afskrifað áður	(286.478)	(14.965)	(30.206)	(331.649)
Bókfært verð 1.1.2017	311.150	24.316	16.075	351.541
Viðbót á árinu	4.093	1.637	2.097	7.827
Endurmat lóða og lendna	3.132	0	0	3.132
Afskrifað á árinu	(11.604)	(1.604)	(5.597)	(18.805)
Bókfært verð 31.12.2017	306.771	24.350	12.574	343.695
Heildarverð 31.12.2017	604.854	40.918	48.377	694.149
Afskrifað samtals	(298.082)	(16.569)	(35.803)	(350.454)
Bókfært verð 31.12.2017	306.771	24.350	12.574	343.695
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 15,0%	

8. Rekstrarfjármunir, frh.:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	786.748	130.568	46.281	963.596
Afskrifað áður	(330.620)	(78.787)	(30.206)	(439.613)
Bókfært verð 1.1.2017	456.128	51.781	16.075	523.983
Viðbót á árinu	59.186	2.878	2.097	64.161
Selt og fært út á árinu	(6.197)	0	0	(6.197)
Endurmat lóða og lendna	3.132	0	0	3.132
Afskrifað á árinu	(16.231)	(3.149)	(5.597)	(24.977)
Bókfært verð 31.12.2017	496.018	51.510	12.574	560.102
Heildarverð 31.12.2017	842.869	133.446	48.377	1.024.692
Afskrifað samtals	(346.851)	(81.936)	(35.803)	(464.590)
Bókfært verð 31.12.2017	496.018	51.510	12.574	560.102
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 15,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
A hluti	7.827	15.125
B hluti:		
Leiguíbúðir	55.093	57.000
Veitustofnun	1.241	0
Samtals A og B hluti	64.161	72.125

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	1.166.968	1.446.268
Fasteignamat	234.142	373.707
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	101.965	118.103
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		241.059

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
Fiskey hf.	0,0%	0,0%	404	404
Flokkun Eyjafjörður ehf.	1,2%	1,2%	2.933	2.933
Greið leið ehf.	0,1%	0,1%	190	190
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,1%	0,1%	11.428	11.428
Norðurorka hf.	0,2%	0,2%	10.000	10.000
Sparisjóður Höfðhverfinga ses.	0,4%	0,4%	664	664
Sænes ehf.	97,2%	97,2%	43.907	43.907
Vélsmiðjan Vík ehf.	3,3%	3,3%	305	305
Vottunarstofan Tún ehf.	0,5%	0,5%	41	41
Eignarhlutir í félögum samtals			69.872	69.872

10. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	38.919	20.671
Viðbót á árinu	30.000	0
Afborgun á árinu	(6.194)	0
Verðbætur	265	9
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	62.990	20.680
Næsta árs afborganir	(11.395)	(8.000)
Langtímakröfur samtals	51.595	12.680

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	11.395	8.000
Árið 2019	11.552	8.000
Árið 2020	5.587	4.142
Árið 2021	1.514	0
Árið 2022	1.585	0
Síðar	31.356	537
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	62.990	20.680

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur	12.617	12.617
Óinnheimtar aðrar tekjur	6.042	6.042
Óinnheimtar tekjur í árslok	18.659	18.659

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	8.400	8.400
Niðurfærsla, breyting á árinu	1.500	1.500
Niðurfærsla í árslok	9.900	9.900

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé 1.1.2017	456.670	416.960
Endurmat lóða og lendna	3.132	3.132
Rekstrarniðurstaða ársins	8.731	16.064
Eigið fé 31.12.2017	468.533	436.155

13. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	67.771	67.771
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(2.467)	(2.467)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	4.163	4.163
Lífeyrisskuldbinding í árslok	69.466	69.466
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(2.046)	(2.046)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok	67.420	67.420

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018 - 2022	12.129	12.129
Árin 2023 - 2027	14.742	14.742
Árin 2028 - 2032	14.681	14.681
Síðar	27.914	27.914
	69.466	69.466

14. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	46.826
Afborganir af lánum	(6.300)
Verðbætur	683
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	41.209
Næsta árs afborganir	(5.768)
Langtímaskuldir í árslok	35.441
A og B hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	171.330
Afborganir af lánum	(21.440)
Verðbætur	2.598
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	152.487
Næsta árs afborganir	(10.134)
Langtímaskuldir samtals	142.353

14. Langtímaskuldir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	5.768	10.134
Árið 2019	5.904	10.548
Árið 2020	6.047	10.991
Árið 2021	5.537	10.803
Árið 2022	4.125	9.737
Síðar	13.829	100.274
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	41.209	152.487

Veðsetningar

Fasteignir í eigu sveitarfélagsins að bókfærðu virði 102,1 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 103,1 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 49,4 millj. kr. í árslok 2017.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	748.935	140.301	608.633
Eignasjóður	100%	336.064	438.663	(102.598)
Þjónustumiðstöð	100%	7.631	45.133	(37.502)
Innri færslur A hluta		(461.554)	(461.554)	0
A hluti samtals		631.076	162.543	468.533
Dvalarheimilið Grenilundur	100%	2.885	2.885	0
Leiguíbúðir	100%	189.247	225.554	(36.307)
Veitustofnun	100%	27.160	23.231	3.930
Innri færslur A og B hluta		(139.539)	(139.539)	0
Samtals		710.828	274.673	436.155

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

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

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

17. Tengdir aðilar

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

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

18. Önnur mál

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

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

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

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

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

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 3,6 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 1,1 millj. kr. framlag í jafnvægissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 2,3 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 0,2 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Kröfur Brúar lífeyrissjóðs eru að mestu leyti vegna starfsmanna Hjúkrunarheimilisins Grenilundar. Samkvæmt samkomulagi við ríkið á það að yfirtaka lífeyrisskuldbindingar hjúkrunarheimila sem rekin eru á ábyrgð sveitarfélaga. Stjórnendur sveitarfélagsins telja því að skuld þess við Brú lífeyrissjóð nemi 18 þús. kr. og er fjárhæðin gjaldfærð meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með handbæru fé. Fyrirframgreiðslu vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð er heimilt að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Auk framangreinds, þá er hlutur sveitarfélagsins vegna krafna frá Brú lífeyrissjóði á Tónlistarskóla Eyjafjarðar 6,5 millj. kr. Á árinu 2017 eru gjaldfærðar 0,3 millj. kr. hjá sveitarfélaginu.

Akureyrarbær hefur gert kröfu um að sveitarfélagið taki þátt í greiðslu á kröfum frá Brú lífeyrissjóði vegna verkefna sem sveitarfélagið tekur þátt í með Akureyrarbæ. Fjárhæð kröfunnar liggur ekki fyrir.

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	(1.302)	6.412	(12.494)	9.505	33.244	55.552
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	6,9 %	7,7 %	3,5 %	10,9 %	12,5 %	9,1 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3,4 %	5,1 %	4,5 %	0,8 %	0,2 %	12,2 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,3 %	2,4 %	1,3 %	(2,1%)	(3,3%)	8,8 %
Veltufé frá rekstri	7,0 %	8,7 %	9,3 %	8,7 %	4,8 %	16,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	4,1 %	2,1 %	3,8 %	2,1 %	2,3 %	5,1 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	41,0 %	44,1 %	44,5 %	45,7 %	42,2 %	42,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,45	1,10	1,22	1,58	3,46	1,16
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	3,26	3,66	4,26	3,49	1,70	6,18
Veltufjárhlutfall	3,15	2,78	3,24	2,90	2,97	3,33
Eiginfjárhlutfall	75,5%	74,2%	74,2%	74,6%	78,4%	78,4%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	52,2 %	49,8 %	49,6 %	50,5 %	51,2 %	51,1 %
Fasteignaskattur	5,4 %	5,5 %	5,3 %	4,5 %	4,6 %	4,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	28,0 %	30,5 %	30,6 %	27,5 %	24,3 %	28,8 %
Skatttekjur samtals	85,7 %	85,9 %	85,4 %	82,5 %	80,1 %	84,1 %
Aðrar tekjur	14,3 %	14,1 %	14,6 %	17,5 %	19,9 %	15,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(60,1%)	(57,6%)	(56,7%)	(60,5%)	(57,2%)	(51,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(36,6%)	(37,3%)	(38,8%)	(38,7%)	(42,6%)	(36,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3,4 %	5,1 %	4,5 %	0,8 %	0,2 %	12,2 %
Afskriftir	(5,3%)	(5,1%)	(5,0%)	(5,1%)	(6,1%)	(5,8%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2,2 %	2,4 %	1,9 %	2,1 %	2,6 %	2,4 %
Rekstrarniðurstaða	0,3 %	2,4 %	1,3 %	(2,1%)	(3,3%)	8,8 %

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	843	852	860	776	663	721
Aðrar tekjur	140	140	147	165	164	137
Laun og launatengd gjöld	(591)	(572)	(571)	(569)	(473)	(438)
Annar rekstrarkostnaður	(359)	(370)	(391)	(364)	(353)	(314)
Afskriftir	(52)	(51)	(51)	(48)	(51)	(50)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	21	24	19	20	22	20
Rekstrarniðurstaða	3	23	13	(20)	(28)	75
Efnahagur:						
Eignir	1.642	1.696	1.738	1.693	1.613	1.686
Eigið fé	1.239	1.259	1.290	1.263	1.264	1.322
Skuldir og skuldbindingar	403	437	448	430	349	364
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	69	86	93	81	40	140
Handbært fé frá rekstri	65	91	95	120	37	127
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	41	21	38	20	19	44
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	372	372	354	355	368	356

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	18.430	31.965	2.710	5.632	27.890	46.961
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	57,9 %	50,4 %	46,0 %	62,9 %	57,8 %	51,1 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	6,3 %	8,1 %	9,9 %	4,3 %	2,5 %	12,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,5 %	3,3 %	4,5 %	(1,3%)	(3,5%)	6,5 %
Veltufé frá rekstri	7,9 %	8,5 %	11,0 %	9,3 %	5,0 %	14,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	15,2 %	13,3 %	7,0 %	13,4 %	5,0 %	17,5 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	64,0 %	56,8 %	60,2 %	75,6 %	70,1 %	58,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	4,49	3,48	3,12	5,29	9,76	2,61
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	3,14	1,71	1,03	3,73	1,78	5,80
Veltufjárhlutfall	1,02	1,05	1,68	1,54	1,69	1,23
Eiginfjárhlutfall	57,7%	61,4%	59,5%	55,2%	60,7%	65,3%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	40,4 %	38,0 %	37,5 %	40,2 %	41,5 %	41,6 %
Fasteignaskattur	3,8 %	3,8 %	3,6 %	3,1 %	3,3 %	3,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	21,7 %	23,3 %	23,1 %	21,8 %	19,7 %	23,4 %
Skatttekjur samtals	65,8 %	65,2 %	64,3 %	65,1 %	64,6 %	68,1 %
Aðrar tekjur	34,2 %	34,8 %	35,7 %	34,9 %	35,4 %	31,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(64,7%)	(61,0%)	(58,7%)	(64,1%)	(61,9%)	(55,4%)
Annar rekstrarkostnaður	(29,0%)	(30,9%)	(31,4%)	(31,6%)	(35,6%)	(31,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	6,3 %	8,1 %	9,9 %	4,3 %	2,5 %	12,7 %
Afskriftir	(5,4%)	(5,2%)	(5,1%)	(5,3%)	(6,5%)	(5,9%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,4%)	0,4 %	(0,3%)	(0,2%)	0,4 %	(0,3%)
Rekstrarniðurstaða	0,5 %	3,3 %	4,5 %	(1,3%)	(3,5%)	6,5 %

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	838	846	855	771	659	718
Aðrar tekjur	435	452	476	413	362	336
Laun og launatengd gjöld	(823)	(793)	(782)	(759)	(631)	(584)
Annar rekstrarkostnaður	(370)	(401)	(418)	(374)	(363)	(336)
Afskriftir	(68)	(67)	(67)	(63)	(66)	(62)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5)	5	(4)	(3)	4	(3)
Rekstrarniðurstaða	7	43	60	(16)	(36)	68
Efnahagur:						
Eignir	1.927	1.911	1.980	2.000	1.822	1.786
Eigið fé	1.112	1.172	1.178	1.104	1.107	1.167
Skuldir og skuldbindingar	815	738	802	895	715	619
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	101	110	146	110	51	157
Handbært fé frá rekstri	97	116	148	148	50	145
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	194	172	93	159	51	185
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	372	372	354	355	368	356

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	323.751	100,0%	311.205	100,0%	283.012	100,0%
Félagsþjónusta	(22.023)	6,8%	(20.477)	6,6%	(23.276)	8,2%
Heilbrigðismál	(724)	0,2%	0	0,0%	0	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(190.564)	58,9%	(173.914)	55,9%	(160.651)	56,8%
Menningarmál	(4.246)	1,3%	(3.670)	1,2%	(4.572)	1,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(39.783)	12,3%	(40.409)	13,0%	(37.194)	13,1%
Brunamál og almannavarnir	(10.139)	3,1%	(8.391)	2,7%	(6.444)	2,3%
Hreinlætismál	(7.124)	2,2%	(9.615)	3,1%	(7.017)	2,5%
Skipulags- og byggingarmál	(8.830)	2,7%	(7.778)	2,5%	(7.206)	2,5%
Umferðar- og samgöngumál	(16.594)	5,1%	(21.090)	6,8%	(26.008)	9,2%
Umhverfismál	(8.791)	2,7%	(7.025)	2,3%	(5.823)	2,1%
Atvinnumál	(2.760)	0,9%	(6.358)	2,0%	(4.506)	1,6%
Sameiginlegur kostnaður	(33.533)	10,4%	(35.175)	11,3%	(31.784)	11,2%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(4.532)	1,4%	(9.354)	3,0%	(18.468)	6,5%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	31.315	(9,7%)	31.715	(10,2%)	32.962	(11,6%)
Aðalsjóður samtals	5.422	1,7 %	(337)	(0,1%)	(16.973)	(6,0%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	7.059	(2,2%)	11.285	(3,6%)	9.562	(3,4%)
Þjónustumiðstöð	(3.749)	1,2 %	(6.197)	2,0 %	341	(0,1%)
A hluti samtals	8.731	2,7 %	4.752	1,5%	(7.071)	(2,5%)

20. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2017 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum	Áætlun 2017 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	210.989	0	210.989	209.016	0	209.016
Framlög Jöfnunarsjóðs	102.587	0	102.587	102.587	0	102.587
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	52.212	0	52.212	161.666	0	161.666
	365.788	0	365.788	473.269	0	473.269
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	219.771	0	219.771	306.069	0	306.069
Annar rekstrarkostnaður	133.728	0	133.728	137.458	0	137.458
	353.499	0	353.499	443.527	0	443.527
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	12.289	0	12.289	29.742	0	29.742
Afskriftir	(19.204)	0	(19.204)	(25.343)	0	(25.343)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(6.915)	0	(6.915)	4.399	0	4.399
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7.932	0	7.932	(1.870)	0	(1.870)
Rekstrarniðurstaða	1.017	0	1.017	2.529	0	2.529

20. Samanburður fjárhagssáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2017 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum	Áætlun 2017 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	1.017	0	1.017	2.529	0	2.529
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi						
Afskriftir	19.204	0	19.204	25.343	0	25.343
Verðbætur langtímaliða	350	0	350	4.619	0	4.619
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000
Veltufé frá rekstri	25.571	0	25.571	37.491	0	37.491
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(1.283)	0	(1.283)	(1.283)	0	(1.283)
	(1.283)	0	(1.283)	(1.283)	0	(1.283)
Handbært fé frá rekstri	24.288	0	24.288	36.208	0	36.208
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(15.125)	0	(15.125)	(60.125)	(12.000)	(72.125)
Langtímakröfur, breyting	(21.053)	0	(21.053)	8.000	0	8.000
Fjárfestingarhreyfingar	(36.178)	0	(36.178)	(52.125)	(12.000)	(64.125)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting	21.897	(12.000)	9.897	0	0	0
Tekin ný langtímalán	0	0	0	30.000	0	30.000
Afborganir langtímalána	(6.565)	0	(6.565)	(10.641)	0	(10.641)
Fjármögnunarhreyfingar	15.332	(12.000)	3.332	19.359	0	19.359
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	3.442	(12.000)	(8.558)	3.442	(12.000)	(8.558)
Handbært fé í ársbyrjun	34.138	0	34.138	34.137	0	34.137
Handbært fé í árslok	37.580	(12.000)	25.580	37.580	(12.000)	25.580