

Skútustaðahreppur

Ársreikningur 2017

Skútustaðahreppur
Hlíðavegi 6
660 Mývatn

kt. 600269-1009

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 519,7 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 463,3 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,625% sem er lögbundið hámark þess. 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 68,6 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 52,8 millj. kr. skv. rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 442,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 304,8 millj. kr.

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

Skútustaðahreppi, 16. maí 2018.

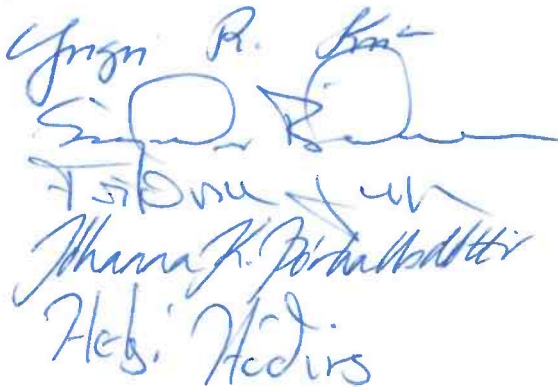
Sveitarstjóri:



Ársreikningur Skútustaðahrepps 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.

Skútustaðahreppi, 23/5 2018.

Sveitarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skútustaðahrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Skútustaðahrepps 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, sjóðstreymisýfirlit, 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.

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.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga 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 á endurskoðun ársreikningsins

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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, 23/5 2018.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur
		2017	með viðaukum	2016	2017	með viðaukum	2016
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	4	344.280	314.534	292.744	343.286	313.131	291.574
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	54.809	62.568	60.788	54.809	62.568	60.788
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	64.195	50.186	66.489	121.610	86.677	102.908
		463.284	427.288	420.022	519.705	462.376	455.270
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	233.051	211.125	198.697	233.051	211.125	198.697
Annar rekstrarkostnaður		166.122	165.905	174.705	189.972	177.599	186.984
		399.172	377.029	373.402	423.023	388.724	385.681
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		64.111	50.259	46.620	96.682	73.652	69.589
Afskriftir	8	(14.388)	(11.775)	(11.133)	(26.899)	(22.522)	(22.325)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		49.723	38.484	35.487	69.783	51.130	47.264
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	3.113	169	2.464	(318)	(4.211)	(1.957)
Tekjuskattur		0	0	0	(351)	0	(277)
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	(527)	0	(415)
Rekstrarniðurstaða	13	52.836	38.653	37.951	68.587	46.919	44.615

Efnahagsreikningur

Eignir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		201.188	163.761	209.476	174.369
Veitukerfi og götur		8.920	1.383	292.408	260.253
Vélar, áhöld og tæki		27.761	15.944	27.761	15.944
	8	237.869	181.088	529.645	450.567
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	9	84.195	47.515	50.509	47.205
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	19.130	15.484	0	0
Tekjuskattseign	11	0	0	14.849	14.849
		103.324	63.000	65.358	62.054
Fastafjármunir		341.193	244.088	595.003	512.620
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Oinnheimtar tekjur	12	37.581	24.264	76.316	53.093
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		95.458	186.403	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtækja	10	5.017	4.715	0	0
Aðrar skammtímakröfur		5.740	4.463	7.249	7.547
Handbært fé		3.880	11.551	6.693	30.173
Veltufjármunir		147.676	231.396	90.258	90.813
Eignir samtals		488.869	475.484	685.261	603.434

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	304.828	251.992	420.909	352.322
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	21.974	991
		304.828	251.992	442.882	353.312
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	68.901	67.067	68.901	67.067
Tekjuskattsskuldbinding		0	0	886	535
		68.901	67.067	69.788	67.602
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	30.465	36.043	66.277	74.106
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	5.998	0	5.998
Skuldir við eigin fyrirtæki		3.807	39.299	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	6.203	4.864	8.453	7.114
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	1.302	1.736	1.302	1.736
Aðrar skammtímaskuldir		73.363	68.484	96.558	93.565
		84.675	120.382	106.313	108.414
Skuldir og skuldbindingar samtals		184.041	223.491	242.378	250.121
Eigið fé og skuldir samtals					
		488.869	475.484	685.261	603.434

Ábyrgðir og skuldb. utan efnahagsreiknings 17

Sjóðstreymisýfirlit árið 2017

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur
		2017	með viðaukum	2016	2017	með viðaukum	2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	52.836	38.653	37.951	68.587	46.919	44.615
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	14.388	11.775	11.133	26.899	22.522	22.325
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfj.m. ...		0	0	2.699	(11.527)	0	2.699
Verðbætur		361	967	455	665	1.666	916
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	351	0	277
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	527	0	415
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	2.983	10.000	9.486	2.983	10.000	9.486
Veltufé frá rekstri		70.568	61.395	61.723	88.485	81.108	80.732
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Oinnheimtar tekjur, breyting		(13.317)	0	7.154	(23.222)	0	5.888
Skammtímakröfur, breyting		(1.276)	0	(740)	107	0	(3.567)
Skammtímaskuldir, breyting		20.782	0	14.778	20.659	0	17.646
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	14	(1.583)	(1.598)	(1.626)	(1.583)	(1.598)	(1.626)
Samtals		4.606	(1.598)	19.566	(4.038)	(1.598)	18.341
Handbært fé frá rekstri		75.174	59.797	81.289	84.447	79.510	99.073
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(71.168)	(55.900)	(55.226)	(86.804)	(61.900)	(73.820)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	4.612	13.000	0	4.612
Eignarhlutir í félögum, breyting		(3.304)	(4.945)	(439)	(3.304)	(4.945)	(439)
Langtímakr. á eigin ft., breyting.....	10	4.750	4.826	4.461	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(69.722)	(56.019)	(46.592)	(77.108)	(66.845)	(69.647)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		13.684	6.648	(24.016)	0	0	0
Afborganir langtímalána	15	(4.904)	(6.019)	(7.132)	(7.154)	(8.269)	(9.382)
Skammtímaskuldir, breyting		(21.903)	15.231	5.963	(23.665)	15.231	5.963
Fjármögnunarhreyfingar		(13.123)	15.860	(25.185)	(30.819)	6.962	(3.419)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé							
		(7.672)	19.638	9.512	(23.481)	19.627	26.007
Handbært fé í ársbyrjun							
		11.551	3.502	2.039	30.173	4.693	4.166
Handbært fé í árslok							
		3.880	23.140	11.551	6.693	24.320	30.173
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.		0	0	0	(20.646)	0	0
Skammtímakröfur, breyting.....		0	0	0	190	0	0
Eignahlutir í félögum, breyting.....		(33.375)	0	0	0	0	0
Innborgað hlutafé.....		0	0	0	20.456	0	0
Langtímakr. á eigin ft., breyting.....		(8.394)	0	0	0	0	0
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		41.769	0	0	0	0	0

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skútustaðahreppur er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 493 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hlíðavegi 6 í Mývatnssveit.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Skútustaðahrepps 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 Fjarskiptafélag Mývatnssveitar ehf., Leiguíbúðir og Veitustofnun.

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

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 kaupna 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, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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.

d. Varanlegir 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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir varanlegra 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 - 33 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5 - 15 ár

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

f. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði að teknu 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 og gjaldfallnar 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. Tekjuskattur

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja 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 tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattseign og 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.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð að því marki sem talið er að það nýtist.

k. 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 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

n. 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 21.

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
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs:						
Útsvar.....	283.054	249.298	233.239	283.054	249.298	233.239
Fasteignaskattur.....	61.226	65.236	59.505	60.232	63.833	58.335
	344.280	314.534	292.744	343.286	313.131	291.574
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts...	42.289	42.814	41.803	42.289	42.814	41.803
Framlag vegna útgjalda jöfnunar.. (6)		9.607	3.547	(6)	9.607	3.547
Framlag vegna grunnskóla.....	11.041	10.146	15.438	11.041	10.146	15.438
	54.809	62.568	60.788	54.809	62.568	60.788
Skatttekjur samtals	399.089	377.102	353.533	398.095	375.699	352.362
Þjónustutekjur og aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	64.195	50.186	66.489	121.610	86.677	102.908
Rekstrartekjur samtals.....	463.284	427.288	420.022	519.705	462.376	455.270

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	180.523	160.417	150.926	180.523	160.417	150.926
Launatengd gjöld	45.470	39.131	36.979	45.470	39.131	36.979
Framlög vegna uppgjörðs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	1.957	0	0	1.957	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu..	2.983	10.000	9.486	2.983	10.000	9.486
Annar starfsmannakostnaður.....	2.117	1.576	1.306	2.117	1.576	1.306
Laun og launatengd gjöld samtals ...	233.051	211.125	198.697	233.051	211.125	198.697

	2017	2016
Ársverk	25	22
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	20.880	18.176

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.....	908	320	662	1.341	520	927
Arður af eignarhlutum.....	5.820	2.400	5.907	5.820	2.400	5.907
Vaxtagjöld og verðbætur	(4.738)	(4.069)	(5.575)	(7.478)	(7.131)	(8.790)
Vextir og verðbætur frá eigin ft...	1.122	1.518	1.470	0	0	0
Fjármunatekjur og.....						
fjármagnsgjöld.....	3.113	169	2.464	(318)	(4.211)	(1.957)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádrögnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	405.583	384.363	359.663
Félagsþjónusta	(18.877)	(27.767)	(28.522)
Heilbrigðismál	(402)	(453)	(440)
Fræðslu- og uppeldismál	(182.538)	(159.712)	(151.239)
Menningarmál	(18.572)	(17.489)	(16.715)
Æskulýðs- og íþróttamál	(28.583)	(29.043)	(29.436)
Brunamál og almannavarnir	(9.070)	(8.678)	(9.424)
Hreinlætismál	(9.743)	(7.053)	(10.057)
Skipulags- og byggingarmál	(6.748)	(8.317)	(6.598)
Umferðar- og samgöngumál	(5.923)	(8.878)	(9.992)
Umhverfismál	(14.249)	(15.517)	(13.672)
Atvinnumál	(3.002)	(2.934)	(6.321)
Sameiginlegur kostnaður	(74.015)	(59.157)	(57.361)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(4.940)	(10.000)	(9.486)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	15.822	17.406	17.017
Aðalsjóður samtals	44.743	46.770	27.416
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	9.355	(1.472)	12.295
Þjónustustöð	(1.262)	(6.645)	(1.761)
A hluti samtals	52.836	38.653	37.951
B hluta fyrirtæki:			
Fjarskiptafélag Mývatnssveitar ehf.	1.388	1.942	1.091
Leigubúðir	6.079	3.280	2.950
Veitustofnun	18.800	3.045	3.038
Innri færslur A og B hluta	(10.516)	0	(415)
A og B hluti samtals	68.587	46.919	44.615

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	386.977	1.383	35.802	424.162
Afskrifað áður	(223.216)	0	(19.858)	(243.074)
Bókfært verð 1.1.2017	163.761	1.383	15.944	181.088
Viðbót á árinu	47.862	7.720	15.587	71.168
Afskrifað á árinu	(10.435)	(182)	(3.771)	(14.388)
Bókfært verð 31.12.2017	201.188	8.920	27.761	237.869
Heildarverð 31.12.2017	434.839	9.102	51.389	495.331
Afskrifað samtals	(233.651)	(182)	(23.629)	(257.461)
Bókfært verð 31.12.2017	201.188	8.920	27.761	237.869
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	458.741	374.653	35.802	869.196
Afskrifað áður	(284.371)	(114.400)	(19.858)	(418.629)
Bókfært verð 1.1.2017	174.369	260.253	15.944	450.567
Viðbót á árinu	47.862	44.001	15.587	107.450
Selt og fært út á árinu	(1.473)	0	0	(1.473)
Afskrifað á árinu	(11.282)	(11.846)	(3.771)	(26.899)
Bókfært verð 31.12.2017	209.476	292.408	27.761	529.645
Heildarverð 31.12.2017	491.875	416.583	51.389	959.847
Afskrifað samtals	(282.399)	(124.174)	(23.629)	(430.202)
Bókfært verð 31.12.2017	209.476	292.408	27.761	529.645
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	3,0 - 4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 viðaukum
A hluti	71.168	55.900
B hluti:		
Fjarskiptafélag Mývatnssveitar ehf.	22.330	0
Veitustofnanir	13.952	6.000
A og B hluti samtals	107.450	61.900

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	1.276.900	1.439.900
Fasteignamat.....	243.420	349.640
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	140.586	167.003
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		966.979

Skýringar, frh.:

9. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Atvinnuþróunarfélag Þingeyinga hf.	7,23%	7,23%	825	825
Fjarskiptafélag Mývatnssveitar ehf.	62,00%	-	33.685	0
Grand hótél Mývatn ehf.	2,17%	2,17%	3.317	3.317
Greið leið ehf.	2,01%	2,01%	7.505	7.505
Jarðböðin hf.	5,86%	5,86%	7.049	7.049
Kjarni ehf.	1,07%	1,07%	50	50
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,21%	0,21%	18.692	18.692
Leigufélag Hvamms ehf.	6,63%	6,63%	8.925	8.925
Mýsköpun ehf.	25,05%	25,05%	3.000	3.000
Mývatnsstofa ehf.	10,54%	10,54%	1.400	1.400
Sparisjóður Suður-Þingeyinga ses.	1,34%	1,34%	2.000	2.000
			86.449	52.763
Niðurfærsla eignarhluta.			(2.254)	(2.254)
Eignarhlutir í félögum samtals.			84.195	50.509

10. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	20.199	0
Viðbót á árinu	8.394	0
Afborgun á árinu	(4.750)	0
Verðbætur	304	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	24.147	0
Næsta árs afborganir	(5.017)	0
Langtímakröfur samtals.	19.130	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	5.017	0
Árið 2019	5.247	0
Árið 2020	5.488	0
Árið 2022	8.394	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	24.147	0

11. Tekjuskattseign

Hitaveita er hluti af Veitustofnun Skútustaðahrepps sem er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en hitaveita er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörssdegi, nú 37,6%.

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun	14.849
Tekjuskattseign í árslok	14.849

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir.	15.493
Viðskiptakröfur	4.199
	19.693
Niðurfærsla tekjuskattseignar.	(4.844)
Tekjuskattseign í árslok.	14.849

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	30.411	30.411
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	7.170	45.905
Óinnheimtar tekjur í árslok	37.581	76.316

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna og greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	2.000	13.800
Breyting niðurfærslu á árinu.....	200	200
Niðurfærsla í árslok	2.200	14.000

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2017.....	251.992	352.322
Rekstrarniðurstaða ársins.....	52.836	68.587
Eigið fé 31.12.2017.....	304.828	420.909

14. 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.....	68.803	68.803
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna..... (1.583) (1.583)		
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	2.983	2.983
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	70.203	70.203
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar..... (1.302) (1.302)		
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok.....	68.901	68.901

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018 - 2022.....	9.686	9.686
Árin 2023 - 2027.....	15.533	15.533
Árin 2028 - 2032.....	16.749	16.749
Síðar.....	28.235	28.235
	70.203	70.203

Skýringar, frh.:

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða verðtryggðra lána í ársbyrjun	40.907	81.220
Afborganir af lánum	(4.904)	(7.154)
Verðbætur	665	665
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	36.668	74.730
Næsta árs afborganir	(6.203)	(8.453)
Langtímaskuldir í árslok	30.465	66.277

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	6.203	8.453
Árið 2019	6.250	8.500
Árið 2020	6.299	8.549
Árið 2021	6.350	8.600
Árið 2022	2.772	5.022
Síðar	8.794	35.606
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	36.668	74.730

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 8,3 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 16,1 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 20,6 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%	518.284	201.847	316.437
Eignasjóður	100%	243.470	195.271	48.199
Þjónustustöð	100%	15.426	75.233	(59.807)
Innri færslur A hluta		(288.310)	(288.310)	0
A hluti samtals		488.869	184.041	304.828
Fjarskiptafélag Myvatnssveitar ehf.	62%	116.042	58.216	57.826
Leiguíbúðir	100%	12.240	15.753	(3.513)
Veitustofnun	100%	235.195	107.780	127.415
Innri færslur A og B hluta		(167.085)	(123.412)	(43.674)
Samtals		685.261	242.378	442.882

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður ber hlutfallslega ábyrgð á lánum Dvalarheimilis aldraðra sf. og eru heildarskuldbindingar um 569,1 millj. kr., þar af er hlutur aðalsjóðs um 55,2 millj. kr. í árslok 2016. Ekki liggja fyrir upplýsingar um samsvarandi fjárhæðir í árslok 2017. Auk þess er sveitarfélagið í sjálfskuldarábyrgð vegna láns að fjárhæð 1,9 millj. kr. í árslok. Einnig er sveitarfélagið ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Eyþing

Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra

Héraðsnefnd Þingeyinga b.s.

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

Skýringar, frh.:

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

Dómsmál vegna hitaveitu

Á árinu 1992 sögðu landeigendur í Vogum upp samningum um afnot Veitustofnunar Skútustaðahrepps af heitu vatni. Ekki hafa enn tekist samningar um áframhaldandi leigu. Kröfur veitunnar á þessa aðila námu í árslok 2017 um 34,0 millj. kr. Málið er nú til úrlausnar fyrir dómstólum.

Fráveitumál

Unnin hefur verið úttekt og aðgerðaáætlun vegna fráveitumála sveitarfélagsins. Sveitarfélagið hefur átt í viðræðum við ríkið um aðkomu að fjármögnun verkefnisins á grundvelli laga nr. 97/2004 um verndun Mývatns og Laxár í Suður-Þingeyjarsýslu. Í 9. grein framangreindra laga kemur fram að kostnaður við framkvæmd þeirra greiðist úr ríkissjóði eftir því sem fé er veitt til í fjárlögum.

Þann 7. apríl 2018 undirrituðu umhverfis- og auðlindaráðherra og fjármála- og efnahagsráðherra, sveitarstjórn Skútustaðahrepps og Landgræðsla ríkisins viljayfirlýsingu um að vinna saman að þróunarverkefni sem miðar að því að bæta fráveitumál við Mývatn, draga úr losun næringarefna í vatnið og nýta seyru til uppgræðslu á Hólasandi. Verkefnið byggir á umbótaáætlun Skútustaðahrepps og rekstraraðila í fráveitumálum, sem lögð var fram í febrúar 2018.

Lausnin byggir á aðskilnaði fráveitukerfa í byggingum á svæðinu og að nýta svartvatn til uppgræðslu auðna á Hólasandi. Með þeirri lausn er tekið fyrir losun næringarefna í fráveitu að mestu leyti, en þau nýtt sem áburður við landgræðslu.

Skútustaðahreppur og rekstraraðilar við Mývatn munu ráðast í nauðsynlegar aðgerðir við breytingar á lögnum bygginga í því skyni að aðskilja svartvatn og grávatn úr skólpi, lagfæra siturbeð fyrir hreinsun grávatns og annast flutning á svartvatni á Hólasand. Landgræðsla ríkisins mun taka þátt í uppbyggingu geymsluaðstöðu fyrir svartvatn á Hólasandi og mun hún annast reglubundna niðurplægingu svartvatnsins, auk umsjónar og eftirlits með verkefninu.

Sala eignarhluta í félögum

Á fundi sveitarstjórnar þann 9. maí 2018 var samþykkt að selja 5,86% eignarhlut sveitarfélagsins í Jarðböðunum hf. Söluverð nam 263,7 millj. kr. og nemur söluhagnaður að frádregnum fjármagnstekjuskatti og sölupóknun 195,0 millj. kr.

Fyrirliggjandi er kauptilboð í eignarhlut sveitarfélagsins í Fjarskiptafélagi Mývatnssveitar ehf.

Skýringar, frh.:

19. Önnur mál, frh.

Uppgjör við Brú lífeyrissjóð

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 sveitarstjórn Skútustaðahrepps 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 16,0 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 0,6 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 14,0 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 1,5 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 0,9 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 skammtímafjármögnun og handbæru fé. Fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 15,1 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Auk ofangreinds greiðir sveitarfélagið 1,1 millj. kr. vegna samstarfsverkefna. Fjárhæðin hefur verið gjaldfærð á árinu 2017.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

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

		Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningar				
			2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:							
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	81.470	95.653	2.395	(20.654)	(43.434)	(31.872)	
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	20,2 %	20,0 %	20,2 %	18,9 %	49,6 %	21,6 %	
Ýmsar lykiltölur							
Í hlutfalli við rekstrartekjur:							
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	14,4 %	15,2 %	14,7 %	6,5 %	(4,8%)	10,2 %	
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	13,1 %	15,4 %	13,1 %	1,6 %	12,2 %	4,7 %	
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	50,0 %	39,7 %	53,2 %	53,4 %	58,3 %	39,1 %	
Önnur hlutföll							
Langtímaskuldir í hlutfalli við							
veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,52	0,43	0,58	1,69	(3,60)	0,94	
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við							
afborganir skulda og skuldbindinga.....	8,06	10,88	7,05	1,19	(3,65)	11,26	
Veltufjárlutfall.....	1,92	1,74	1,92	2,04	1,09	1,75	
Eiginfjárlutfall.....	57,3%	62,4%	53,0%	52,5%	51,9%	65,6%	
Í hlutfalli við rekstrartekjur:							
Útsvar	58,3 %	61,1 %	54,9 %	51,4 %	50,6 %	45,0 %	
Fasteignaskattur	15,3 %	13,2 %	14,8 %	14,4 %	14,5 %	14,0 %	
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	14,6 %	11,8 %	14,5 %	14,6 %	14,4 %	19,2 %	
Skatttekjur samtals.....	88,3 %	86,1 %	84,2 %	80,4 %	79,5 %	78,2 %	
Aðrar tekjur	11,7 %	13,9 %	15,8 %	19,6 %	20,5 %	21,8 %	
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	
Laun og launatengd gjöld.....	(49,4%)	(50,3%)	(47,3%)	(51,6%)	(51,2%)	(47,4%)	
Annar rekstrarkostnaður.....	(38,8%)	(35,9%)	(41,6%)	(41,8%)	(54,9%)	(45,2%)	
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,8 %	13,8 %	11,1 %	6,5 %	(6,1%)	7,4 %	
Afskriftir.....	(2,8%)	(3,1%)	(2,7%)	(4,7%)	(5,7%)	(3,6%)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0,0 %	0,7 %	0,6 %	(0,6%)	0,1 %	0,5 %	
Rekstrarniðurstaða.....	9,0 %	11,4 %	9,0 %	1,3 %	(11,7%)	4,3 %	

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningar				
		2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	765	810	818	742	686	728
Aðrar tekjur	102	130	154	181	176	203
Laun og launatengd gjöld	(428)	(473)	(460)	(477)	(442)	(441)
Annar rekstrarkostnaður	(337)	(337)	(404)	(386)	(474)	(421)
Afskriftir.....	(24)	(29)	(26)	(43)	(49)	(33)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0	6	6	(5)	1	4
Rekstrarniðurstaða.....	78	107	88	12	(101)	40
Efnahagur:						
Eignir.....	1.016	992	1.101	1.037	1.047	1.058
Eigið fé.....	582	618	583	544	544	694
Skuldir og skuldbindingar.....	434	373	517	493	503	364
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	125	143	143	60	(41)	95
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	121	152	188	32	(78)	75
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	493	493	432	408	399	371

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningar				
		2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	99.478	121.145	15.685	(6.982)	(31.234)	(22.842)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	44,9 %	41,2 %	48,9 %	49,2 %	61,9 %	32,3 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	17,5 %	17,0 %	17,7 %	9,2 %	(0,9 %)	14,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	13,4 %	16,7 %	16,2 %	9,9 %	22,7 %	9,7 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	51,0 %	46,6 %	54,9 %	55,5 %	68,0 %	39,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,84	0,75	0,92	2,19	(30,83)	0,63
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	8,22	10,13	7,33	1,63	(1,26)	16,74
Veltufjárhluftall.....	0,93	0,85	0,84	0,79	0,81	1,04
Eiginfjárhluftall.....	62,6%	64,6%	58,6%	58,2%	55,4%	70,8%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	53,9 %	54,5 %	50,6 %	47,3 %	48,0 %	42,5 %
Fasteignaskattur	13,8 %	11,6 %	13,4 %	13,1 %	13,5 %	13,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	13,5 %	10,5 %	13,4 %	13,4 %	13,7 %	18,1 %
Skatttekjur samtals.....	81,3 %	76,6 %	77,4 %	73,9 %	75,2 %	73,7 %
Aðrar tekjur	18,7 %	23,4 %	22,6 %	26,1 %	24,8 %	26,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(45,7 %)	(44,8 %)	(43,6 %)	(47,6 %)	(48,5 %)	(44,8 %)
Annar rekstrarkostnaður.....	(38,4 %)	(36,7 %)	(41,2 %)	(42,5 %)	(53,0 %)	(43,1 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,9 %	18,4 %	15,1 %	9,9 %	(1,6 %)	12,1 %
Afskriftir.....	(4,9 %)	(5,2 %)	(4,9 %)	(6,3 %)	(8,1 %)	(5,9 %)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(0,9 %)	(0,1 %)	(0,4 %)	(1,6 %)	(0,5 %)	(0,3 %)
Rekstrarniðurstaða.....	10,1 %	13,2 %	9,8 %	1,9 %	(10,2 %)	6,0 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningar				
		2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	762	807	816	740	684	726
Aðrar tekjur	176	247	238	262	226	259
Laun og launatengd gjöld	(428)	(473)	(460)	(477)	(442)	(441)
Annar rekstrarkostnaður	(360)	(387)	(434)	(426)	(483)	(425)
Afskriftir.....	(46)	(55)	(52)	(63)	(74)	(58)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(9)	(1)	(5)	(16)	(5)	(3)
Rekstrarniðurstaða.....	95	139	103	19	(92)	59
Efnahagur:						
Eignir.....	1.281	1.390	1.397	1.331	1.390	1.313
Eigið fé.....	802	898	818	775	771	929
Skuldir og skuldbindingar.....	478	492	579	556	619	384
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	165	179	187	92	(8)	142
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	161	171	229	59	(24)	121
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	493	493	432	408	399	371

Skýringar, frh.:

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	405.583	100,0%	359.663	100,0%	309.722	100,0%
Félagsþjónusta	(18.877)	4,7%	(28.522)	7,9%	(19.265)	6,2%
Heilbrigðismál	(402)	0,1%	(440)	0,1%	(433)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(182.538)	45,0%	(151.239)	42,1%	(140.120)	45,2%
Menningarmál	(18.572)	4,6%	(16.715)	4,6%	(16.178)	5,2%
Æskulýðs- og íþróttamál	(28.583)	7,0%	(29.436)	8,2%	(54.094)	17,5%
Brunamál og almannavarnir	(9.070)	2,2%	(9.424)	2,6%	(9.765)	3,2%
Hreinlætismál	(9.743)	2,4%	(10.057)	2,8%	(3.141)	1,0%
Skipulags- og byggingarmál	(6.748)	1,7%	(6.598)	1,8%	(7.399)	2,4%
Umferðar- og samgöngumál	(5.923)	1,5%	(9.992)	2,8%	(8.033)	2,6%
Umhverfismál	(14.249)	3,5%	(13.672)	3,8%	(12.719)	4,1%
Atvinnumál	(3.002)	0,7%	(6.321)	1,8%	(5.686)	1,8%
Sameiginlegur kostnaður	(74.015)	18,2%	(57.361)	15,9%	(50.749)	16,4%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(4.940)	1,2%	(9.486)	2,6%	(6.095)	2,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	15.822	(3,9%)	17.017	(4,7%)	13.778	(4,4%)
Aðalsjóður samtals	44.743	11,0%	27.416	7,6%	(10.176)	(3,3%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	9.355	(2,3%)	12.295	(3,4%)	20.228	(6,5%)
Þjónustustöð	(1.262)	0,3 %	(1.761)	0,5 %	(5.184)	1,7%
A hluti samtals	52.836	13,0 %	37.951	10,6 %	4.867	1,6 %

Skýringar, frh.:

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. Jöfnunarsj.	314.534	0	314.534	313.131	0	313.131
Framlög Jöfnunarsjóðs	62.568	(0)	62.568	62.568	(0)	62.568
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	50.185	1	50.186	86.677	0	86.677
	427.287	1	427.288	462.376	0	462.376
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	208.875	2.250	211.125	208.875	2.250	211.125
Annar rekstrarkostnaður	164.288	1.617	165.905	175.983	1.616	177.599
	373.163	3.866	377.029	384.858	3.866	388.724
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	54.124	(3.865)	50.259	77.518	(3.866)	73.652
Afskriftir	(11.775)	0	(11.775)	(22.522)	0	(22.522)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	42.349	(3.865)	38.484	54.996	(3.866)	51.130
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	169	0	169	(4.211)	0	(4.211)
Rekstrarniðurstaða	42.518	(3.865)	38.653	50.785	(3.866)	46.919

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, 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	42.518	(3.865)	38.653	50.785	(3.866)	46.919
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	11.775	0	11.775	22.522	0	22.522
Verðbætur	967	0	967	1.666	0	1.666
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	65.260	(3.865)	61.395	84.973	(3.865)	81.108
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar.....	(1.598)	0	(1.598)	(1.598)	0	(1.598)
Samtals	(1.598)	0	(1.598)	(1.598)	0	(1.598)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	63.662	(3.865)	59.797	83.375	(3.865)	79.510
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(46.500)	(9.400)	(55.900)	(52.500)	(9.400)	(61.900)
Eignarhlutir, breyting	(1.000)	(3.945)	(4.945)	(1.000)	(3.945)	(4.945)
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	4.826	0	4.826	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(42.674)	(13.345)	(56.019)	(53.500)	(13.345)	(66.845)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	6.648	0	6.648	0	0	0
Afborganir langtímalána	(6.019)	0	(6.019)	(8.269)	0	(8.269)
Skammtímalán, breyting	0	15.231	15.231	0	15.231	15.231
Fjármögnunarhreyfingar	629	15.231	15.860	(8.269)	15.231	6.962
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	21.617	(1.979)	19.638	21.606	(1.979)	19.627
Handbært fé í ársbyrjun.....	3.502	(0)	3.502	4.694	(1)	4.693
Handbært fé í árslok.....	25.119	(1.979)	23.140	26.300	(1.980)	24.320