Þingeyjarsveit

Ársreikningur 2017

Þingeyjarsveit
Kjarna
650 Laugar

Kt. 590602-2640

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.113,2 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.078,9 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.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 107,1 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 106,3 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 311,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 371,9 millj. kr.

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

Þingeyjarsveit, 18.04. 2018.

Sveitarstjóri:

Sveitarstjóri Þingeyjarsveitar

Ársreikningur Þingeyjarsveitar 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.

Þingeyjarsveit, 3.05 2018.

Sveitarstjórn:

Arnór Benónýsson
Margrét Bjarnadóttir
Heiða Guðmundsdóttir
Ketill Indriðason
Árni Pétur Hilmarsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Þingeyjarsveitar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Þingeyjarsveitar 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 rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda

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

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, 3. maí 2018.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2017

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ...		580.581	512.289	490.351	579.091	510.926	489.145
Framlög Jöfnunarsjóðs		296.504	280.699	298.952	296.504	280.699	298.952
Þjónustutekjur og aðrar tekjur		201.769	187.882	202.419	237.621	231.769	240.001
	4	1.078.854	980.870	991.722	1.113.215	1.023.394	1.028.099
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	583.265	563.963	534.158	583.265	569.452	537.059
Annar rekstrarkostnaður		353.987	361.168	371.155	361.091	382.597	377.533
		937.252	925.131	905.313	944.356	952.049	914.592
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		141.602	55.739	86.409	168.859	71.345	113.507
Afskriftir	8	(23.784)	(24.777)	(25.058)	(32.225)	(32.168)	(30.868)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda		117.818	30.962	61.351	136.635	39.177	82.639
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(11.519)	(19.155)	(14.283)	(22.091)	(36.368)	(24.206)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt		106.299	11.807	47.068	114.543	2.809	58.432
Tekjuskattur	11	0	0	0	(7.406)	0	(5.317)
Rekstrarniðurstaða	13	106.299	11.807	47.068	107.137	2.809	53.115

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		386.471	363.325	445.627	422.813
Veitukerfi og götur		40.050	21.610	151.654	97.951
Vélar, áhöld og tæki		63.814	41.985	63.843	42.088
	8	490.335	426.921	661.123	562.853
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	118.358	108.442	109.069	98.040
Langtímakröfur	10	17.444	17.997	3.621	3.574
Tekjuskattseign	11	0	0	265	670
		135.803	126.440	112.955	102.285
Fastafjármunir		626.137	553.360	774.078	665.137
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	82.744	90.649	86.282	93.413
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		7.774	0	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	850	799	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12	11.384	14.104	12.277	14.396
Handbært fé		2.422	22.603	5.971	28.640
Veltufjármunir		105.174	128.154	104.530	136.448
Eignir samtals		731.311	681.515	878.608	801.585

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	13	371.937	264.318	311.113	202.655
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	179.407	216.373	373.032	416.816
		179.407	216.373	373.032	416.816
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		16.484	0	16.484	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		6.821	36.244	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	40.594	43.563	51.211	53.907
Tekjuskattur til greiðslu	11	0	0	7.002	4.598
Aðrar skammtímaskuldir		116.067	121.017	119.766	123.609
		179.967	200.824	194.463	182.114
Skuldir samtals		359.374	417.197	567.496	598.931
Eigið fé og skuldir samtals		731.311	681.515	878.608	801.585

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 16

Sjóðstreymisyfirlit árið 2017

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	106.299	11.807	47.068	107.137	2.809	53.115
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	23.784	24.777	25.058	32.225	32.168	30.868
Verðbætur langtímalána	6	3.724	11.063	5.412	7.537	19.964	9.411
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	(408)	(326)	0	(1.402)
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	405	0	719
Veltufé frá rekstri		133.807	47.647	77.131	146.978	54.941	92.711
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		7.905	0	(44.561)	7.131	0	(41.410)
Skammtímakröfur, breyting		2.719	0	(9.537)	2.118	0	(3.020)
Skammtímaskuldir, breyting		(4.949)	0	(11.250)	(1.439)	0	(9.820)
Samtals		5.675	0	(65.348)	7.810	0	(54.250)
Handbært fé frá rekstri		139.482	47.647	11.783	154.788	54.941	38.461
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(85.877)	(66.195)	(36.263)	(129.248)	(109.195)	(55.564)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	550	400	0	18.050
Eignarhlutir í félögum, breyting		(9.916)	(9.916)	(5.510)	(11.028)	(9.916)	(5.415)
Langtímakröfur, breyting	10	805	818	756	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(94.988)	(75.293)	(40.466)	(139.877)	(119.111)	(42.929)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		16.484	43.356	0	16.484	43.356	0
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(37.198)	(45.846)	95.835	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	75.000	0	0	75.000	100.000
Afborganir langtímalána	14	(43.962)	(45.067)	(51.304)	(54.064)	(54.658)	(77.510)
Fjármögnunarhreyfingar		(64.675)	27.443	44.531	(37.580)	63.698	22.490
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(20.181)	(203)	15.847	(22.669)	(472)	18.022
Handbært fé í ársbyrjun		22.603	351	6.756	28.640	3.866	10.617
Handbært fé í árslok		2.422	148	22.603	5.971	3.394	28.640

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Þingeyjarsveit er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 969 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Kjarna á Laugum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Þingeyjarsveitar 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 Atvinnuefling Þingeyjarsveitar ehf., Leiguíbúðir og Veitustofnanir.

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 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.

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	5 - 25 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. Tekjuskattur

Tekjuskattseign 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 tekjuskattseign 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.

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	444.245	404.400	387.691	444.245	404.400	387.691
Fasteignaskattur	136.336	107.889	102.661	134.846	106.526	101.455
	580.581	512.289	490.351	579.091	510.926	489.145
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar	0	0	8.037	0	0	8.037
Framlag vegna fasteignaskatts	60.465	58.642	57.372	60.465	58.642	57.372
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	139.904	137.000	146.558	139.904	137.000	146.558
Framlag vegna grunnskóla	92.950	82.930	85.159	92.950	82.930	85.159
Önnur framlög	3.184	2.127	1.825	3.184	2.127	1.825
	296.504	280.699	298.952	296.504	280.699	298.952
Skatttekjur samtals	877.084	792.988	789.303	875.595	791.625	788.097
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	201.769	187.882	202.419	237.621	231.769	240.001
Rekstrartekjur samtals	1.078.854	980.870	991.722	1.113.215	1.023.394	1.028.099

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	467.769	449.267	431.000	467.769	453.721	433.245
Launatengd gjöld	113.246	114.696	103.157	113.246	115.731	103.814
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs	2.250	0	0	2.250	0	0
Laun og launatengd gjöld samtals	583.265	563.963	534.158	583.265	569.452	537.059

	2017	2016
Ársverk	67	67
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	30.261	30.185

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Vaxtatekjur og arður	4.007	3.622	3.143	4.449	3.002	3.607
Vaxtagjöld	(11.802)	(11.714)	(12.014)	(19.003)	(19.406)	(18.402)
Verðbætur	(3.724)	(11.063)	(5.412)	(7.537)	(19.964)	(9.411)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(11.519)	(19.155)	(14.283)	(22.091)	(36.368)	(24.206)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	912.741	832.337	824.211
Félagsþjónusta	(49.676)	(49.382)	(66.054)
Heilbrigðismál	(756)	(899)	(742)
Fræðslu- og uppeldismál	(536.895)	(539.421)	(490.449)
Menningarmál	(59.198)	(58.800)	(55.219)
Æskulýðs- og íþróttamál	(35.924)	(42.279)	(36.340)
Brunamál og almannavarnir	(23.730)	(24.641)	(25.140)
Hreinlætismál	(3.735)	(4.608)	(12.777)
Skipulags- og byggingarmál	(5.155)	(9.416)	(7.641)
Umferðar- og samgöngumál	(20.203)	(24.109)	(22.624)
Umhverfismál	(7.993)	(9.161)	(7.822)
Atvinnumál	(17.449)	(16.997)	(23.409)
Sameiginlegur kostnaður	(79.060)	(81.901)	(77.419)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	9.021	13.759	14.078
Aðalsjóður samtals	81.988	(15.518)	12.652
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	24.311	27.325	34.416
A hluti samtals	106.299	11.807	47.068
B hluta fyrirtæki:			
Atvinnuefling Þingeyjarsveitar ehf.	789	(270)	885
Leiguíbúðir	(1.020)	(6.951)	2.338
Veitustofnanir	1.069	(1.777)	2.823
A og B hluti samtals	107.137	2.809	53.115

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	942.371	35.540	85.401	1.063.312
Afskrifað áður	(579.045)	(13.930)	(43.416)	(636.391)
Bókfært verð 1.1.2017	363.325	21.610	41.985	426.921
Viðbót á árinu	36.484	20.307	29.086	85.877
Endurmat lóða og lendna	1.321	0	0	1.321
Afskrifað á árinu	(14.659)	(1.867)	(7.257)	(23.784)
Bókfært verð 31.12.2017	386.471	40.050	63.814	490.335
Heildarverð 31.12.2017	980.176	55.847	114.487	1.150.510
Afskrifað samtals	(593.705)	(15.797)	(50.673)	(660.175)
Bókfært verð 31.12.2017	386.471	40.050	63.814	490.335
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	4,0 - 20,0%	

8. Rekstrarfjármunir, frh.:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	1.036.116	180.615	86.432	1.303.164
Afskrifað áður	(613.303)	(82.664)	(44.344)	(740.311)
Bókfært verð 1.1.2017	422.813	97.951	42.088	562.853
Viðbót á árinu	38.698	61.464	29.086	129.248
Selt og fært út á árinu	0	0	(74)	(74)
Endurmat lóða og lendna	1.321	0	0	1.321
Afskrifað á árinu	(17.206)	(7.761)	(7.257)	(32.225)
Bókfært verð 31.12.2017	445.627	151.654	63.843	661.123
Heildarverð 31.12.2017	1.076.136	242.079	115.444	1.433.659
Afskrifað samtals	(630.509)	(90.425)	(51.601)	(772.535)
Bókfært verð 31.12.2017	445.627	151.654	63.843	661.123
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	4,0 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
A hluti	85.877	66.195
B hluti:		
Veitustofnanir	43.371	43.000
Samtals A og B hluti	129.248	109.195

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	2.531.405	2.531.405
Fasteignamat	524.246	661.676
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	237.580	251.544
Vátryggingaverðmæti hafnamannvirkja í Flatey	296.262	296.262
Vátryggingaverðmæti ljósastaura	54.320	54.320
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		590.550

Rekstrarleigusamningar

d. Sveitarfélagið hefur gert leigusamninga um tölvubúnað. Skuldbindingar vegna þessa samninga, sem ekki eru færðar í efnahagsreikning, nema 3,4 millj. kr. sem eru til greiðslu á næstu þremur árum.

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
Atvinnuefling Þingeyjarsveitar ehf	100,0%	0,0%	57.429	0
Atvinnuþróunarfélag Þingeyinga hf	18,3%	18,3%	2.172	2.172
Bárðarborg ehf	28,8%	28,8%	2.000	2.000
Buski ehf	0,0%	15,6%	0	285
Greið leið ehf	10,7%	10,7%	39.806	39.806
Hrafnabjargavirkjun hf	0,0%	2,5%	0	863
Iðnbær ehf	0,0%	37,7%	0	475
Kjarni ehf	0,0%	33,9%	0	1.575
Lánasjóður sveitarfélaga ohf	0,3%	0,3%	29.943	29.943
Leigufélag Hvamms ehf	0,0%	16,1%	0	1.615
Matarskemman ehf	0,0%	33,0%	0	1.000
Norðurorka hf	0,2%	0,2%	10.000	10.000
Sparisjóður Suður-Þingeyinga ses	3,0%	3,0%	3.000	3.000
Tjarnir hf	0,0%	38,0%	0	11.875
Tröllasteinn ehf	0,0%	23,9%	0	4.460
			144.350	109.069
Niðurfærsla eignarhluta			(25.992)	0
Eignarhlutir í félögum samtals			118.358	109.069

10. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	18.796	3.574
Afborgun á árinu	(805)	0
Verðbætur	303	47
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	18.294	3.621
Næsta árs afborganir	(850)	0
Langtímakröfur samtals	17.444	3.621
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2018	850	0
Árið 2019	889	0
Árið 2020	930	0
Árið 2021	973	0
Árið 2022	1.018	0
Síðar	13.635	3.621
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	18.294	3.621

11. Tekjuskattseign

Hitaveita Reykdæla er hluti af Veitustofnunum Þingeyjarsveitar sem er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en hitaveitan er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörsdegi, nú 36%.

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Tekjuskattseign í ársbyrjun	670
Tekjuskattur ársins	(7.406)
Tekjuskattur til greiðslu	7.002
Tekjuskattseign í árslok	265

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir	273
Viðskiptakröfur	(8)
Tekjuskattseign í árslok	265

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	38.764	38.764
Óinnheimtar aðrar tekjur	43.980	47.518
Óinnheimtar tekjur í árslok	82.744	86.282

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	4.800	4.920
Afskrifað á árinu	(1.573)	(1.578)
Niðurfærsla, breyting á árinu	3.673	3.723
Niðurfærsla í árslok	6.900	7.065

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé 1.1.2017	264.318	202.655
Endurmat lóða og lendna	1.321	1.321
Rekstrarniðurstaða ársins	106.299	107.137
Eigið fé 31.12.2017	371.937	311.113

14. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	259.936
Afborganir af lánum	(43.962)
Verðbætur	4.027
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	220.001
Næsta árs afborganir	(40.594)
Langtímaskuldir í árslok	179.407
A og B hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	470.724
Afborganir af lánum	(54.064)
Verðbætur	7.584
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	424.244
Næsta árs afborganir	(51.211)
Langtímaskuldir samtals	373.032

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	40.594	51.211
Árið 2019	39.198	49.887
Árið 2020	38.259	49.024
Árið 2021	33.709	42.705
Árið 2022	27.434	36.510
Síðar	40.807	194.907
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	220.001	424.244

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Leiguíbúða að bókfærðu virði 48,9 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 103,7 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 320,6 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%	472.058	182.031	290.027
Eignasjóður	100%	490.335	408.424	81.911
Innri færslur A hluta		(231.081)	(231.081)	0
A hluti samtals		731.311	359.374	371.937
Atvinnuefling Þingeyjarsveitar ehf.	100%	32.892	0	32.892
Leiguíbúðir	100%	48.918	119.426	(70.508)
Veitustofnanir	100%	126.193	117.964	8.229
Innri færslur A og B hluta		(60.705)	(29.268)	(31.437)
Samtals		878.608	567.496	311.113

16. 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 123,8 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 4,0 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.

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.

Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 24 þús. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð.

Gjaldfærðar eru 24 þús. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Auk ofangreinds greiðir sveitarfélagið 2,2 millj. kr. vegna samstarfsverkefna. Fjárhæðin hefur verið gjaldfærð á árinu 2017.

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	12.402	106.894	26.428	(36.003)	(55.501)	(79.333)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	48,8 %	33,3 %	42,1 %	49,3 %	40,1 %	46,0 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,7 %	13,1 %	8,7 %	(0,4%)	6,7 %	3,2 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,2 %	9,9 %	4,7 %	(5,2%)	2,9 %	(1,9%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	4,9 %	12,4 %	7,8 %	(1,8%)	5,3 %	3,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	6,7 %	8,0 %	3,7 %	7,2 %	5,3 %	2,3 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	48,8 %	33,3 %	42,1 %	49,3 %	48,2 %	46,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	5,38	1,34	2,81	(15,91)	6,30	9,12
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	1,06	3,04	1,50	(0,31)	1,28	0,73
Veltufjárhlutfall	0,42	0,58	0,64	0,64	1,55	1,00
Eiginfjárhlutfall	36,3%	50,9%	38,8%	37,8%	41,8%	43,8%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	41,2 %	41,2 %	39,1 %	37,7 %	34,8 %	36,5 %
Fasteignaskattur	11,0 %	12,6 %	10,4 %	10,4 %	9,7 %	10,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	28,6 %	27,5 %	30,1 %	32,8 %	32,3 %	33,0 %
Skatttekjur samtals	80,8 %	81,3 %	79,6 %	80,9 %	76,7 %	79,8 %
Aðrar tekjur	19,2 %	18,7 %	20,4 %	19,1 %	23,3 %	20,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,5%)	(54,1%)	(53,9%)	(65,5%)	(53,6%)	(58,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(36,8%)	(32,8%)	(37,4%)	(34,9%)	(39,7%)	(38,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,7 %	13,1 %	8,7 %	(0,4%)	6,7 %	3,2 %
Afskriftir	(2,5%)	(2,2%)	(2,5%)	(2,7%)	(2,6%)	(2,8%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2,0%)	(1,1%)	(1,4%)	(2,1%)	(1,2%)	(2,3%)
Rekstrarniðurstaða	1,2 %	9,9 %	4,7 %	(5,2%)	2,9 %	(1,9%)

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	818	905	867	783	746	688
Aðrar tekjur	194	208	222	185	227	174
Laun og launatengd gjöld	(582)	(602)	(587)	(634)	(521)	(500)
Annar rekstrarkostnaður	(373)	(365)	(408)	(338)	(386)	(335)
Afskriftir	(26)	(25)	(28)	(26)	(25)	(24)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(20)	(12)	(16)	(20)	(12)	(20)
Rekstrarniðurstaða	12	110	52	(51)	28	(17)
Efnahagur:						
Eignir	775	755	749	768	806	707
Eigið fé	282	384	290	290	337	310
Skuldir og skuldbindingar	494	371	458	478	469	398
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	49	138	85	(17)	52	26
Handbært fé frá rekstri	49	144	13	78	43	57
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	68	89	40	70	52	20
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	969	969	910	916	921	917

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	5.806	110.134	31.858	(38.568)	(48.775)	(87.665)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	68,0 %	51,0 %	58,3 %	62,4 %	59,9 %	61,0 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	7,0 %	15,2 %	11,0 %	1,2 %	8,7 %	5,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,3 %	9,6 %	5,2 %	(5,4%)	3,1 %	(2,1%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	5,4 %	13,2 %	9,0 %	(1,1%)	6,3 %	4,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	10,7 %	11,6 %	5,4 %	7,7 %	6,3 %	2,2 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	68,0 %	51,0 %	58,3 %	62,4 %	61,9 %	61,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	8,35	2,54	4,50	(37,04)	7,32	10,10
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	1,01	2,72	1,20	(0,18)	1,34	0,90
Veltufjárhlutfall	0,28	0,54	0,75	0,38	1,13	0,68
Eiginfjárhlutfall	20,9%	35,4%	25,3%	25,5%	30,0%	30,1%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,5 %	39,9 %	37,7 %	36,2 %	33,6 %	35,0 %
Fasteignaskattur	10,4 %	12,1 %	9,9 %	9,8 %	9,2 %	9,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	27,4 %	26,6 %	29,1 %	31,5 %	31,2 %	31,6 %
Skatttekjur samtals	77,4 %	78,7 %	76,7 %	77,5 %	74,0 %	76,4 %
Aðrar tekjur	22,6 %	21,3 %	23,3 %	22,5 %	26,0 %	23,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(55,6%)	(52,4%)	(52,2%)	(63,4%)	(52,3%)	(56,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(37,4%)	(32,4%)	(36,7%)	(35,3%)	(39,1%)	(38,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	7,0 %	15,2 %	11,0 %	1,2 %	8,7 %	5,0 %
Afskriftir	(3,1%)	(2,9%)	(3,0%)	(3,3%)	(3,3%)	(3,4%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(3,6%)	(2,0%)	(2,4%)	(2,9%)	(1,9%)	(3,5%)
Tekjuskattur	0,0 %	(0,7%)	(0,5%)	(0,5%)	(0,3%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða	0,3 %	9,6 %	5,2 %	(5,4%)	3,1 %	(2,1%)

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	817	904	866	782	745	687
Aðrar tekjur	239	245	264	227	262	213
Laun og launatengd gjöld	(588)	(602)	(590)	(640)	(526)	(505)
Annar rekstrarkostnaður	(395)	(373)	(415)	(356)	(393)	(350)
Afskriftir	(33)	(33)	(34)	(33)	(33)	(30)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(38)	(23)	(27)	(29)	(20)	(32)
Tekjuskattur	0	(8)	(6)	(5)	(3)	(2)
Rekstrarniðurstaða	3	111	58	(55)	31	(19)
Efnahagur:						
Eignir	908	907	881	846	891	786
Eigið fé	189	321	223	216	267	237
Skuldir og skuldbindingar	718	586	658	630	624	550
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	57	152	102	(11)	64	38
Handbært fé frá rekstri	57	160	42	78	55	67
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	113	133	61	78	64	20
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	969	969	910	916	921	917

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	912.741	100,0%	824.211	100,0%	752.953	100,0%
Félagsþjónusta	(49.676)	5,4%	(66.054)	8,0%	(42.670)	5,7%
Heilbrigðismál	(756)	0,1%	(742)	0,1%	(703)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(536.895)	58,8%	(490.449)	59,5%	(555.203)	73,7%
Menningarmál	(59.198)	6,5%	(55.219)	6,7%	(56.230)	7,5%
Æskulýðs- og íþróttamál	(35.924)	3,9%	(36.340)	4,4%	(37.552)	5,0%
Brunamál og almannavarnir	(23.730)	2,6%	(25.140)	3,1%	(23.677)	3,1%
Hreinlætismál	(3.735)	0,4%	(12.777)	1,6%	(4.470)	0,6%
Skipulags- og byggingarmál	(5.155)	0,6%	(7.641)	0,9%	(9.191)	1,2%
Umferðar- og samgöngumál	(20.203)	2,2%	(22.624)	2,7%	(22.387)	3,0%
Umhverfismál	(7.993)	0,9%	(7.822)	0,9%	(8.706)	1,2%
Atvinnumál	(17.449)	1,9%	(23.409)	2,8%	(5.512)	0,7%
Sameiginlegur kostnaður	(79.060)	8,7%	(77.419)	9,4%	(67.719)	9,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	9.021	(1,0%)	14.078	(1,7%)	12.876	(1,7%)
Aðalsjóður samtals	81.988	9,0 %	12.652	1,5%	(68.191)	(9,1%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	24.311	(2,7%)	34.416	(4,2%)	21.717	(2,9%)
A hluti samtals	106.299	11,6 %	47.068	5,7%	(46.473)	(6,2%)

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.	512.289	0	512.289	510.926	0	510.926
Framlög Jöfnunarsjóðs	280.699	0	280.699	280.699	0	280.699
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	187.882	0	187.882	231.769	0	231.769
	980.870	0	980.870	1.023.394	0	1.023.394
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	563.963	0	563.963	569.452	0	569.452
Annar rekstrarkostnaður	353.728	7.440	361.168	375.157	7.440	382.597
	917.691	7.440	925.131	944.609	7.440	952.049
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	63.179	(7.440)	55.739	78.785	(7.440)	71.345
Afskriftir	(24.777)	0	(24.777)	(32.169)	1	(32.168)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda	38.402	(7.440)	30.962	46.616	(7.439)	39.177
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(19.155)	0	(19.155)	(36.368)	0	(36.368)
Rekstrarniðurstaða	19.247	(7.440)	11.807	10.248	(7.439)	2.809

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	19.247	(7.440)	11.807	10.248	(7.439)	2.809
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi						
Afskriftir	24.777	0	24.777	32.169	(1)	32.168
Verðbætur langtímaliða	11.063	0	11.063	19.964	0	19.964
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	55.087	(7.440)	47.647	62.381	(7.440)	54.941
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	55.087	(7.440)	47.647	62.381	(7.440)	54.941
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(31.195)	(35.000)	(66.195)	(74.195)	(35.000)	(109.195)
Eignarhlutir breyting	(9.000)	(916)	(9.916)	(9.000)	(916)	(9.916)
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting...	818	0	818	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(39.377)	(35.916)	(75.293)	(83.195)	(35.916)	(119.111)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir, breyting....	0	43.356	43.356	0	43.356	43.356
Viðskiptast. eigin ft., breyting	(45.846)	0	(45.846)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	75.000	0	75.000	75.000	0	75.000
Afborganir langtímalána	(45.067)	0	(45.067)	(54.658)	0	(54.658)
Fjármögnunarhreyfingar	(15.913)	43.356	27.443	20.342	43.356	63.698
Lækkun á handbæru fé	(203)	0	(203)	(472)	0	(472)
Handbært fé í ársbyrjun	351	0	351	3.866	0	3.866
Handbært fé í árslok	148	0	148	3.394	0	3.394