

Strandabyggð

Ársreikningur
2017

Strandabyggð
Höfðagötu 3
510 Hólmavík

Kt. 570806-0410

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 675,0 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 604,2 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2017. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,50% í A-flokki, 1,32 í B-flokki og 1,65% í C-flokki en lögbundið hámark þess er 0,5% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,32% í C-flokki. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 995 þús. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 3,9 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 345,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 418,9 millj. kr.

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

Hólmavík, 15. maí 2018.

Sveitarstjóri



Ársreikningur Strandabyggðar fyrir árið 2017 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Hólmavík, 22. maí 2018.

Sveitarstjórn:

Haraldur V. A. Jónsson.
Insiðey Benediktadóttir
Ásta Þórisdóttir
Jugabj. Ewalds.
Jón Guðr. Jónsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Strandabyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

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

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

Grundvöllur álits

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

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 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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 þer 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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra 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.

Borgarnesi, 22. maí 2018.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2017

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	256.286	250.730	252.012	255.340	249.729	251.052
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	241.173	191.860	222.824	241.173	191.860	222.824
Aðrar tekjur	4	106.775	111.647	79.703	178.479	163.642	117.292
		<u>604.234</u>	<u>554.237</u>	<u>554.538</u>	<u>674.992</u>	<u>605.231</u>	<u>591.168</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	340.114	289.110	298.467	361.145	309.285	316.232
Lífeyrisskuldbinding, hækkun		2.605	4.000	4.036	2.605	4.000	4.036
Annar rekstrarkostnaður		215.495	206.159	206.360	255.158	220.880	215.310
		<u>558.214</u>	<u>499.269</u>	<u>508.862</u>	<u>618.908</u>	<u>534.165</u>	<u>535.578</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		46.020	54.968	45.676	56.084	71.066	55.591
Afskriftir	8	(15.482)	(17.028)	(12.568)	(21.970)	(24.441)	(19.056)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		30.538	37.940	33.107	34.114	46.625	36.534
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(26.673)	(20.761)	(22.498)	(32.595)	(29.134)	(31.199)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(525)	0	436
Rekstrarniðurstaða	11	<u>3.865</u>	<u>17.179</u>	<u>10.609</u>	<u>995</u>	<u>17.491</u>	<u>5.771</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2017	2016	2017	2016	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir	8	561.340	519.539	601.902	561.183
	Hafnarmannvirki, veitu- og gatnakerfi	8	77.054	73.653	183.396	176.044
	Vélar, áhöld og tæki	8	33.563	17.752	39.318	24.303
			671.958	610.943	824.615	761.530
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	55.693	55.693	40.992	40.992
			55.693	55.693	40.992	40.992
	Fastafjármunir		727.651	666.636	865.607	802.522
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	10	48.833	48.384	66.969	50.739
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		100.716	73.946	0	0
	Aðrar skammtímakröfur		3.584	1.871	4.859	4.022
	Handbært fé	3i	2.831	7.052	9.433	8.662
	Veltufjármunir		155.964	131.253	81.261	63.424
	Eignir samtals		883.615	797.889	946.868	865.946

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	11	418.895	415.030	339.600	338.605
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	5.478	4.953
		418.895	415.030	345.078	343.558
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	12	34.973	32.809	34.973	32.809
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	13	336.191	268.054	461.295	401.097
		336.191	268.054	461.295	401.097
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	28.745	0	28.745
Skuldir við eigin fyrirtæki		6.379	6.317	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	31.827	23.348	40.893	32.336
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	12	442	428	442	428
Aðrar skammtímaskuldir		54.908	23.158	64.187	26.974
		93.555	81.996	105.522	88.483
Skuldir og skuldbindingar samtals		464.720	382.859	601.790	522.389
Eigið fé og skuldir samtals		883.615	797.889	946.868	865.946

Sjóðstreymisýfirlit árið 2017

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	11	3.865	17.179	10.609	995	17.491	5.771
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	15.482	17.028	12.568	21.970	24.441	19.056
Verðbætur		5.662	8.801	4.882	6.717	10.658	6.324
Söluhagnaður		928	(13.000)	0	928	(13.000)	0
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	525	0	(436)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	12	2.605	1.396	4.036	2.605	1.396	4.036
Veltufé frá rekstri		28.542	31.404	32.095	33.739	40.986	34.751
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(449)	0	(2.729)	(16.237)	0	(2.729)
Skammtíma kröfur, breyting		(1.714)	0	7.773	(837)	0	8.339
Skammtímaskuldir, breyting		31.749	0	(26.725)	37.222	0	(27.702)
Greiðslur lífeyrisskuldbindingar	12	(427)	0	(302)	(427)	0	(302)
Samtals		29.159	0	(21.983)	19.721	0	(22.394)
Handbært fé frá rekstri		57.701	31.404	10.112	53.460	40.986	12.357
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(78.713)	(81.800)	(78.287)	(87.273)	(94.050)	(78.287)
Söluverð rekstrarfjármuna		1.290	3.000	0	1.290	3.000	0
Eignarhlutur breyting		0	10.000	(8)	0	10.000	(8)
Fjárfestingarhreyfingar		(77.423)	(68.800)	(78.295)	(85.983)	(81.050)	(78.295)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		(28.745)	0	10.199	(28.745)	0	10.199
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(26.708)	(11.668)	(4.813)	(0)	0	(0)
Tekin ný langtímalán		98.980	79.150	90.000	98.980	79.150	90.000
Afborganir langtímalána	13	(28.026)	(27.999)	(21.884)	(36.941)	(36.998)	(30.818)
Fjármögnunarhreyfingar		15.502	39.483	73.501	33.294	42.152	69.381
Hækkun á handbæru fé		(4.221)	2.087	5.319	771	2.088	3.443
Handbært fé í ársbyrjun		7.052	728	1.733	8.662	728	5.219
Handbært fé í árslok		2.831	2.815	7.052	9.433	2.816	8.662

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Strandabyggð er sveitarfélag á Ströndum og var fjöldi íbúa þess 449 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Höfðagötu 3, 510 Hólmavík.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Strandabyggðar árið 2017 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustustöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Veitustofnun, Félagslegar íbúðir og Sorpsamlag Strandasýslu ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald 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 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, 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 rekstartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum og tengigjöldum.

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 með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar.....	67 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Veitukerfi.....	33 ár
Gatnakerfi.....	10 - 25 ár
Áhöld og búnaður.....	5 - 7 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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.

h. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

i. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi og gatnaframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

j. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2017. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 12.

k. Langtímaskuldir

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

l. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 15.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Ásamt fjárhagsáætlun Sorpsamlags Strandasýslu ehf. eins og hún var lögð fyrir stjórn. Gerð er grein fyrir upphaflegri samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 19.

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.....	225.847	218.740	221.151	225.847	218.740	221.151
Fasteignaskattur.....	24.430	25.790	24.709	23.484	24.789	23.749
Lóðarleiga.....	6.009	6.200	6.152	6.009	6.200	6.152
	256.286	250.730	252.012	255.340	249.729	251.052
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	7.484	4.715	(73)	7.484	4.715	(73)
Framlag vegna fasteignaskatts...	30.826	29.910	29.243	30.826	29.910	29.243
Útgjaldarjöfnunarframlag.....	143.767	99.520	143.238	143.767	99.520	143.238
Framlög vegna grunnskóla.....	50.220	50.165	46.686	50.220	50.165	46.686
Önnur framlög.....	8.876	7.550	3.730	8.876	7.550	3.730
	241.173	191.860	222.824	241.173	191.860	222.824
Skatttekjur samtals	497.460	442.590	474.836	496.513	441.589	473.876
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	106.775	111.647	79.703	178.479	163.642	117.292
Rekstrartekjur samtals.....	604.234	554.237	554.538	674.992	605.231	591.168

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	263.871	234.141	241.951	279.773	254.291	256.303
Launatengd gjöld	61.244	54.969	56.516	64.667	54.994	59.929
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	15.000	0	0	16.704	0	0
Laun og launatengd gjöld samtals	340.114	289.110	298.467	361.145	309.285	316.232
				2017	2016	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				44	41	
Ársverk.....				44	41	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				23.118	19.091	

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Vaxtatekjur og verðbætur.....	2.190	1.900	393	2.270	1.900	393
Arður af eignarhlutum	2.003	10.000	2.118	2.003	10.000	2.118
Vaxtagjöld og verðbætur	(30.866)	(32.661)	(25.009)	(36.868)	(41.035)	(33.710)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(26.673)	(20.761)	(22.498)	(32.595)	(29.135)	(31.199)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
	Mismunur	Nettó	
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	501.183	446.000	479.257
Félagsþjónusta	(19.631)	(33.500)	(30.982)
Heilbrigðismál	(1.147)	(1.150)	(1.117)
Fræðslu- og uppeldismál	(242.049)	(218.000)	(226.534)
Menningarmál	(10.496)	(13.350)	(14.187)
Æskulýðs- og íþróttamál	(71.746)	(62.000)	(74.698)
Brunamál og almannavarnir	(13.107)	(6.900)	(6.158)
Hreinlætismál	(10.392)	(10.400)	(9.250)
Skipulags- og byggingarmál	(8.122)	(6.000)	(10.617)
Umferðar- og samgöngumál	(5.596)	(7.500)	(11.102)
Umhverfismál	(7.268)	(5.600)	(6.872)
Atvinnumál	(3.267)	(1.600)	(1.801)
Sameiginlegur kostnaður	(59.849)	(49.850)	(52.673)
Breyting lífeyrisskuldbindingar og framlag vegna A deildar Brúar	(17.605)	(4.000)	(4.036)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4.232)	5.998	(2.875)
Aðalsjóður samtals	26.674	32.148	26.354
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(12.360)	(10.219)	(3.199)
Þjónustustöð	(10.449)	(4.750)	(12.547)
A hluti samtals	3.865	17.179	10.609
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	690	111	(131)
Hafnarsjóður	(7.290)	(2.500)	(2.897)
Vatnsveita	1.324	1.900	478
Veitustofnun	652	0	0
Fráveita	359	800	(1.129)
Sorpsamlag Strandasýslu ehf.	1.394	0	(1.158)
	995	17.490	5.771

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2017	847.665	75.497	37.060	960.222
Afskrifað áður	(328.126)	(1.844)	(19.308)	(349.278)
Bókfært verð 1.1.2017	519.539	73.653	17.752	610.944
Viðbót á árinu	50.706	6.421	21.586	78.713
Selt á árinu			(2.217)	(2.217)
Afskrifað á árinu	(8.905)	(3.020)	(3.557)	(15.482)
Bókfært verð 31.12.2017	561.340	77.054	33.564	671.958
Samtals heildarverð 31.12.2017	898.371	81.918	48.779	1.029.068
Afskrifað samtals	(337.031)	(4.864)	(15.215)	(357.110)
Bókfært verð 31.12.2017	561.340	77.054	33.564	671.958
Afskriftarhlutföll	1,5%	4 - 10%	5 - 20%	

	Fasteignir	Gatna-,veitu og hafnar mannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2017	891.518	359.690	65.969	1.317.177
Afskrifað áður	(330.335)	(183.646)	(41.666)	(555.647)
Bókfært verð 1.1.2017	561.183	176.044	24.303	761.530
Viðbót á árinu	50.861	14.825	21.586	87.272
Selt á árinu			(2.217)	(2.217)
Afskrifað á árinu	(10.143)	(7.474)	(4.353)	(21.970)
Bókfært verð 31.12.2017	601.901	183.395	39.319	824.615
Samtals heildarverð 31.12.2017	967.716	374.515	77.686	1.419.917
Afskrifað samtals	(365.815)	(191.120)	(38.367)	(595.302)
Bókfært verð 31.12.2017	601.901	183.395	39.319	824.615
Afskriftarhlutföll	1,5%	4 - 10%	5 - 20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir:		
Leikskóli	37.621	40.000
Grunnskóli	3.980	4.800
Félagsheimili Hólmavík	5.603	5.500
Íþróttamiðstöð	2.533	5.250
Hafnarbraut 19	969	1.200
	50.706	56.750
Bifreiðar, áhöld og tæki:		
Innanstokksmunir	3.148	3.000
Áhöld og tæki	6.434	6.550
Bifreiðar	8.011	5.500
	17.593	15.050
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir	6.421	6.000
	6.421	6.000
Þjónustustöð:		
Bifreið	3.993	4.000
A hluti samtals	78.713	81.800
B hluti		
Veitustofnun		
Veituf framkvæmdir	8.404	12.000
Félagslegar íbúðir		
Lækjartún 18	155	250
Samtals A og B hluti	87.272	94.050

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	1.272.475	1.181.418
Fasteignamat.....	277.781	245.569
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	103.667	111.258
Vátryggingaverðmæti hafna.....		677.676
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		367.095

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Landskerfi bókasafna hf.	0,08%	0,08%	122	122
Fiskmarkaður Hólmavík hf.	28,20%	28,20%	305	305
Laugarhóll ehf.	2,85%	2,85%	916	916
Sorpsamlag Strandasýslu ehf.	72,63%	72,63%	14.701	-
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,45%	0,45%	39.648	39.648
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals.....			<u>55.692</u>	<u>40.991</u>

10. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	17.577	17.577
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	31.256	49.392
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	<u>48.833</u>	<u>66.969</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annara skammtímakrafna greinist þannig

Niðurfærsla í ársbyrjun	18.000	18.000
Afskrifað á árinu	(1.543)	(1.543)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	<u>2.043</u>	<u>2.043</u>
Niðurfærsla í árslok	<u>18.500</u>	<u>18.500</u>

11. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1. 2017	415.030	338.605
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>3.865</u>	<u>995</u>
Eigið fé 31.12. 2017	<u>418.895</u>	<u>339.600</u>

Skýringar, frh.:

12. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikningi og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 427 þús. kr. er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2017 greinist þannig:

	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 01.01.2017	33.237
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	2.605
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	(427)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2017	35.415
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	(442)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2017	34.973

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu árs:

Árin 2018-2022	2.728
Árin 2023-2027	4.921
Árin 2028-2032	6.729
Síðar	21.037
	<u>35.415</u>

13. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	17.717	273.685	291.402
Ný lán.....	3.980	95.000	98.980
Afborganir af lánum	(2.380)	(25.645)	(28.025)
Verðbætur og gengismunur		5.662	5.662
	<u>19.317</u>	<u>348.701</u>	<u>368.018</u>
Næsta árs afborganir.....	(1.995)	(29.832)	(31.827)
Langtímaskuldir í árslok.....	<u>17.322</u>	<u>318.869</u>	<u>336.191</u>
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	91.049	342.382	433.431
Ný lán.....	3.980	95.000	98.980
Afborganir af lánum	(7.713)	(29.227)	(36.940)
Verðbætur og gengismunur	0	6.717	6.717
	<u>87.316</u>	<u>414.872</u>	<u>502.188</u>
Næsta árs afborganir.....	(7.328)	(33.565)	(40.893)
Langtímaskuldir í árslok.....	<u>79.988</u>	<u>381.307</u>	<u>461.295</u>

Skýringar, frh.:

13. Skuldir við lánastofnanir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	31.827	40.893
Árið 2019	31.827	40.307
Árið 2020	31.827	39.721
Árið 2021	31.247	39.156
Árið 2022	30.832	38.757
Síðar	210.458	303.354
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	368.018	502.188

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	883.615	464.720	418.895
Hafnarsjóður	100%	41.656	59.729	(18.073)
Vatnsveita	100%	35.196	35.013	183
Veitustofnun	100%	20.834	20.182	652
Fráveita	100%	29.687	46.126	(16.440)
Félagslegar íbúðir	100%	28.651	74.106	(45.456)
Sorpsamlag Strandasýslu ehf.	72,63%	21.081	6.543	14.538
Millifærslur, innbyrðis staða		(121.796)	(107.095)	(14.701)
Samtals		938.924	599.324	339.600
Hlutdeild minnihlutaeigenda		7.944	2.466	5.478
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		946.868	601.790	345.078

15. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Héraðsnefnd Strandasýslu
Félagsþjónustu Stranda og Reykhólahrepps
Fjórðungssamband Vestfirðinga
Byggðasamlag Vestfjarðar

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

16. 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.

17. Önnur mál

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólanna, 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 stjórná 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.

Framangreint samkomulag hefur áhrif á Aðalsjóð í A hluta og Sorpsamlag Strandasýslu ehf. í B hluta. Í febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Strandabyggðar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í mars 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 49,2 millj. kr. Þar af eru 39,9 millj.kr. vegna Aðalsjóðs en 9,3 millj.kr. vegna Sorpsamlags Strandasýslu ehf. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 16,0 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 30,0 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 3,2 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru alls 16,7 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017, 15,0 millj.kr. í A hluta og 1,7 millj.kr. því til viðbótar í B hluta. Fjárhæðin er færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með lántöku og handbæru fé. Heildarlántaka vegna þessa nam á árinu 2018 40 millj. kr., á móti færirst fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 32,5 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Skýringar, frh.:

18. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlagá:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	11.609	(1.705)	(5.002)	4.184	18.082	10.918
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	85%	70%	64%	68%	61%	39%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,9 %	7,6 %	8,2 %	2,8 %	5,3 %	10,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,1 %	0,6 %	1,9 %	(3,2%)	0,1 %	4,3 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	5,7 %	4,7 %	5,8 %	0,3 %	(3,0%)	8,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	14,8 %	13,0 %	14,1 %	13,4 %	2,5 %	7,8 %
Skuldahlutfall.....	83,3 %	76,9 %	69,0 %	64,3 %	58,1 %	64,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	10,18	11,78	8,35	123,67	(14,42)	5,96
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,90	0,90	1,37	0,08	(0,73)	2,04
Veltufjárhlutfall	1,13	1,67	1,60	0,39	0,58	4,03
Eiginfjárhlutfall	47,8 %	47,4 %	52,0 %	55,6 %	59,2 %	56,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,5 %	37,4 %	39,9 %	38,9 %	38,5 %	39,7 %
Fasteignaskattur	4,7 %	4,0 %	4,5 %	5,0 %	4,7 %	4,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	34,6 %	39,9 %	40,2 %	36,7 %	35,1 %	39,4 %
Lóðarleiga.....	1,1 %	1,0 %	1,1 %	1,2 %	1,2 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	79,9 %	82,3 %	85,6 %	81,8 %	79,4 %	84,4 %
Aðrar tekjur	20,1 %	17,7 %	14,4 %	18,2 %	20,6 %	15,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(52,2%)	(56,3%)	(53,8%)	(56,7%)	(52,1%)	(52,0%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,7%)	(0,4%)	(0,7%)	(0,7%)	(0,5%)	(0,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(37,2%)	(35,7%)	(37,2%)	(39,8%)	(42,1%)	(36,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,9 %	7,6 %	8,2 %	2,8 %	5,3 %	10,9 %
Afskriftir	(3,1%)	(2,6%)	(2,3%)	(2,0%)	(2,0%)	(1,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,7%)	(4,4%)	(4,1%)	(4,0%)	(3,2%)	(4,7%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,1 %	0,6 %	1,9 %	(3,2%)	0,1 %	4,3 %

Skýringar, frh.:

18. 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 krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	986	1.108	1.015	879	827	773
Aðrar tekjur	249	238	170	196	214	143
Laun og launatengd gjöld	(644)	(757)	(638)	(610)	(543)	(477)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(9)	(6)	(9)	(8)	(5)	(3)
Annar rekstrarkostnaður.....	(459)	(480)	(441)	(428)	(438)	(337)
Afskriftir.....	(38)	(34)	(27)	(21)	(21)	(17)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(46)	(59)	(48)	(43)	(34)	(43)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	38	9	23	(35)	1	39
Efnahagur:						
Eignir	1.969	1.968	1.705	1.555	1.482	1.367
Eigið fé	940	933	887	864	877	777
Skuldir og skuldbindingar	1.029	1.035	818	691	605	590
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	70	64	69	3	(31)	76
Handbært fé frá rekstri.....	70	129	22	44	(28)	67
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	449	449	468	468	473	505

Skýringar, frh.:

18. 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 sveitarstjórnarlag:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	15.256	(1.240)	5.910	30.999	48.051	44.959
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	101 %	92 %	92 %	92 %	70 %	74 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,7 %	8,3 %	9,4 %	5,8 %	8,0 %	14,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,9 %	0,1 %	1,0 %	(1,5 %)	1,6 %	6,2 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	6,8 %	5,0 %	5,9 %	2,8 %	(0,3 %)	11,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	15,5 %	12,9 %	13,2 %	21,3 %	3,2 %	7,5 %
Skuldahlutfall.....	97,4 %	89,2 %	88,4 %	88,2 %	68,6 %	74,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	10,71	13,67	11,54	22,92	(212,14)	5,16
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,84	0,83	1,07	0,51	(0,06)	2,71
Veltufjárhlutfall	0,49	0,77	0,72	0,58	1,18	1,35
Eiginfjárhlutfall	37,5 %	36,4 %	39,7 %	41,9 %	48,6 %	45,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	36,1 %	33,5 %	37,4 %	37,3 %	36,7 %	37,1 %
Fasteignaskattur	4,1 %	3,5 %	4,0 %	4,6 %	4,3 %	3,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	31,7 %	35,7 %	37,7 %	35,2 %	33,5 %	36,8 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	0,9 %	1,0 %	1,2 %	1,1 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	73,0 %	73,6 %	80,2 %	78,3 %	75,6 %	78,7 %
Aðrar tekjur	27,0 %	26,4 %	19,8 %	21,7 %	24,4 %	21,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(51,1 %)	(53,5 %)	(53,5 %)	(54,4 %)	(49,7 %)	(48,6 %)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,7 %)	(0,4 %)	(0,7 %)	(0,7 %)	(0,5 %)	(0,3 %)
Annar rekstrarkostnaður	(36,5 %)	(37,8 %)	(36,4 %)	(39,1 %)	(41,8 %)	(36,8 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,7 %	8,3 %	9,4 %	5,8 %	8,0 %	14,3 %
Afskriftir	(4,0 %)	(3,3 %)	(3,2 %)	(2,6 %)	(2,9 %)	(2,9 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,8 %)	(4,8 %)	(5,3 %)	(4,7 %)	(3,5 %)	(5,2 %)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	(0,1 %)	0,1 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,9 %	0,1 %	1,0 %	(1,5 %)	1,6 %	6,2 %

Skýringar, frh.:

18. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Rekstur:						
Skatttekjur.....	983	1.106	1.013	877	825	772
Aðrar tekjur	364	398	251	244	267	209
Laun og launatengd gjöld	(689)	(804)	(676)	(610)	(543)	(477)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(9)	(6)	(9)	(8)	(5)	(3)
Annar rekstrarkostnaður.....	(492)	(568)	(460)	(438)	(457)	(361)
Afskriftir.....	(54)	(49)	(41)	(29)	(32)	(28)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(65)	(73)	(67)	(53)	(38)	(51)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	39	3	11	(17)	17	61
Efnahagur:						
Eignir	2.101	2.109	1.850	1.701	1.459	1.334
Eigið fé	788	769	734	712	709	605
Skuldir og skuldbindingar	1.313	1.340	1.116	989	750	728
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	91	75	74	31	(3)	114
Handbært fé frá rekstri.....	91	119	26	73	1	105
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	449	449	468	468	473	505

Skýringar, frh.:

18. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. 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	Hlutfall af skattt.	2016	Hlutfall af skattt.	2015	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	501.183	100,0%	479.257	100,0%	415.841	100,0%
Félagsþjónusta	(19.631)	(3,9%)	(30.982)	(6,5%)	(34.908)	(8,4%)
Heilbrigðismál	(1.147)	(0,2%)	(1.117)	(0,2%)	(1.053)	(0,3%)
Fræðslu- og uppeldismál	(242.049)	(48,3%)	(226.534)	(47,3%)	(210.840)	(50,7%)
Menningarmál	(10.496)	(2,1%)	(14.187)	(3,0%)	(13.317)	(3,2%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(71.746)	(14,3%)	(74.698)	(15,6%)	(71.038)	(17,1%)
Brunamál og almannavarnir	(13.107)	(2,6%)	(6.158)	(1,3%)	(5.950)	(1,4%)
Hreinlætismál	(10.392)	(2,1%)	(9.250)	(1,9%)	(10.673)	(2,6%)
Skipulags- og byggingarmál	(8.122)	(1,6%)	(10.617)	(2,2%)	(4.636)	(1,1%)
Umferðar- og samgöngumál	(5.596)	(1,1%)	(11.102)	(2,3%)	(6.747)	(1,6%)
Umhverfismál	(7.268)	(1,5%)	(6.872)	(1,4%)	(5.587)	(1,3%)
Atvinnumál	(3.267)	(0,7%)	(1.801)	(0,4%)	(3.598)	(0,9%)
Sameiginlegur kostnaður	(59.849)	(11,9%)	(52.673)	(11,0%)	(46.058)	(11,1%)
Br. lífeyrisskuldb., framlag til Brúar	(17.605)	(3,5%)	(4.036)	(0,8%)	(3.643)	(0,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	(4.232)	(0,8%)	(2.875)	(0,6%)	788	0,2%
Aðalsjóður samtals	26.674	5,3%	26.354	5,5%	(1.419)	(0,3%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(12.360)	(2,5%)	(3.199)	(0,7%)	(3.438)	(0,8%)
Þjónustustöð	(10.449)	(2,1%)	(12.547)	(2,6%)	(11.321)	(2,7%)
A hluti samtals	3.865	0,8%	10.609	2,2%	(16.178)	(3,9%)

Skýringar, frh.:

19. Samanburður rekstraráætlana

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		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	250.590	140	250.730	249.715	14	249.729
Framlög Jöfnunarsjóðs	191.060	800	191.860	191.060	800	191.860
Aðrar tekjur	90.669	20.978	111.647	160.466	3.176	163.642
	<u>532.319</u>	<u>21.918</u>	<u>554.237</u>	<u>601.241</u>	<u>3.990</u>	<u>605.231</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	289.110	0	289.110	309.285	0	309.285
Lífeyrisskuldbinding	4.000	0	4.000	4.000	0	4.000
Annar rekstrarkostnaður	184.241	21.918	206.159	216.889	3.991	220.880
	<u>477.351</u>	<u>21.918</u>	<u>499.269</u>	<u>530.174</u>	<u>3.991</u>	<u>534.165</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	54.968	0	54.968	71.067	(1)	71.066
Afskriftir	(18.184)	1.156	(17.028)	(25.608)	1.167	(24.441)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	36.784	1.156	37.940	45.459	1.166	46.625
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(21.586)	825	(20.761)	(29.959)	825	(29.134)
Rekstrarniðurstaða	<u>15.198</u>	<u>1.981</u>	<u>17.179</u>	<u>15.500</u>	<u>1.991</u>	<u>17.491</u>

Skýringar, frh.:

19. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	15.198	1.981	17.179	15.500	1.991	17.491
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	18.184	(1.156)	17.028	25.608	(1.167)	24.441
Verðbætur	9.079	(278)	8.801	10.936	(278)	10.658
Söluhagnaður	(13.000)	0	(13.000)	(13.000)	0	(13.000)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	1.396	0	1.396	1.396	0	1.396
Veltufé frá rekstri	30.857	547	31.404	40.440	546	40.986
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skattt. (hækkun), lækkun	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. (hækkun)	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir lækkun	0	0	0	0	0	0
Samtals	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	30.857	547	31.404	40.440	546	40.986
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(113.250)	31.450	(81.800)	(115.000)	20.950	(94.050)
Eignarhlutir breyting	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
Söluverð rekstrarfjármuna	3.000	0	3.000	3.000	0	3.000
Langtímakröfur breyting.....	0	0	0	0	0	0
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(100.250)	31.450	(68.800)	(102.000)	20.950	(81.050)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(1.168)	(10.500)	(11.668)	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	99.000	(19.850)	79.150	99.000	(19.850)	79.150
Afborganir langtímalána	(27.957)	(42)	(27.999)	(35.857)	(1.141)	(36.998)
Fjármögnunarhreyfingar	69.875	(30.392)	39.483	63.143	(20.991)	42.152
Hækkun á handbæru fé.....	482	1.605	2.087	1.583	505	2.088
Handbært fé í ársbyrjun.....	728	0	728	728	0	728
Handbært fé í árslok.....	1.210	1.605	2.815	2.311	505	2.816