

Dalabyggð

Ársreikningur  
2017

Dalabyggð  
Miðbraut 11  
370 Búðardal

Kt. 510694-2019

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 895,9 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 751,0 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,50% í A-flokk sem er lögbundið hámark, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,50% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25% umfram framangreind hámark.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 61,3 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 80,4 millj. kr. Eigið fé A og B hluta í árslok 2017 nam 634,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 781,1 millj. kr.

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

Búðardal, 20. mars 2018.

Sveitarstjóri:

Byggðarráð:

Ársreikningur Dalabyggðar fyrir árið 2017 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Búðardal, apríl 2018.

Sveitarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

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

Til sveitarstjórnar Dalabyggðar

## 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
<b>Rekstrartekjur</b>							
Útsvar og fasteignaskattur .....	4	335.223	316.543	303.758	330.438	314.735	301.752
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	297.538	274.900	294.931	297.538	274.900	294.931
Aðrar tekjur .....	4	118.214	293.228	103.003	267.905	464.083	250.482
		<u>750.975</u>	<u>884.671</u>	<u>701.692</u>	<u>895.881</u>	<u>1.053.718</u>	<u>847.165</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	392.201	362.810	341.206	489.952	453.150	449.139
Lífeyrisskuldbinding, lækkun .....		( 1.488 )	10.000	14.276	( 1.488 )	10.000	14.276
Annar rekstrarkostnaður .....		265.639	287.375	263.253	308.204	363.482	298.881
		<u>656.351</u>	<u>660.185</u>	<u>618.734</u>	<u>796.668</u>	<u>826.632</u>	<u>762.296</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....		94.624	224.486	82.957	99.213	227.086	84.869
Afskriftir .....	8	( 18.882 )	( 22.350 )	( 19.244 )	( 28.538 )	( 32.408 )	( 28.592 )
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		<u>75.741</u>	<u>202.136</u>	<u>63.713</u>	<u>70.675</u>	<u>194.678</u>	<u>56.278</u>
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld) .....	6	4.665	( 1.347 )	2.207	( 9.818 )	( 14.687 )	( 11.221 )
Tekjuskattur .....	11	0	0	0	( 204 )	0	( 9 )
Hlutdeild minnihluta í afkomu .....		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>674</u>	<u>0</u>	<u>525</u>
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	13	<u>80.407</u>	<u>200.789</u>	<u>65.921</u>	<u>61.327</u>	<u>179.991</u>	<u>45.572</u>

# Efnahagsreikningur

		<b>Eignir</b>			
		<b>A hluti</b>		<b>A og B hluti</b>	
<b>Skýr.</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendum .....	601.943	599.444	784.491	782.668
	Gatna- og veitukerfi .....	8.452	2.336	55.488	27.453
	Áhöld og tæki .....	8.994	7.603	12.035	9.095
	8	619.389	609.383	852.014	819.217
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	9	149.211	134.211	91.146
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	10	131.026	137.698	0
	Tekjuskattseign .....	11	0	0	1.393
		280.237	271.909	92.540	93.243
	Fastafjármunir	899.626	881.292	944.553	912.460
<b>Veltufjármunir</b>					
	Birgðir .....	0	0	15.000	0
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur .....	12	72.004	78.678	73.406
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	160.860	104.779	0	0
	Aðrar skammtímakröfur .....	10.247	3.961	15.121	11.657
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....	10	9.059	8.521	0
	Handbært fé .....	3k	106.515	87.973	141.834
	Veltufjármunir	358.685	283.911	245.362	184.205
	<b>Eignir samtals</b>	1.258.312	1.165.203	1.189.915	1.096.664

# 31. desember 2017

## Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	13	781.115	700.708	634.833	573.505
Hlutdeild minnihluta í eigin fé .....		0	0	28.929	29.603
		<u>781.115</u>	<u>700.708</u>	<u>663.762</u>	<u>603.108</u>
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	14	90.220	94.867	90.220	94.867
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	15	165.794	189.212	244.657	268.630
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki .....	10	39.068	40.778	0	0
		<u>204.862</u>	<u>229.990</u>	<u>244.657</u>	<u>268.630</u>
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		26.148	23.238	0	0
Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft. ....	10	2.418	2.274	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	15	26.072	25.487	28.005	27.353
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	14	2.649	2.476	2.649	2.476
Aðrar skammtímaskuldir .....		124.828	86.162	160.622	100.230
		<u>182.114</u>	<u>139.638</u>	<u>191.276</u>	<u>130.059</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>477.197</u>	<u>464.495</u>	<u>526.153</u>	<u>493.556</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>1.258.312</u>	<u>1.165.203</u>	<u>1.189.915</u>	<u>1.096.664</u>

# 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	
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	13	80.407	200.789	65.921	61.327	179.991	45.572
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	8	18.882	22.350	19.244	28.538	32.408	28.592
Verðbætur og gengismunur .....		992	2.341	1.565	4.170	6.680	5.490
Söluhagnaður .....		( 7.683 )	( 166.716 )	0	( 7.683 )	( 166.716 )	0
Tekjuskattseign, breyting .....	11	0	0	0	204	0	9
Hlutdeild minnihluta í afkomu .....		0	0	0	( 674 )	0	( 525 )
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	14	( 1.488 )	0	14.276	( 1.488 )	0	14.276
Veltufé frá rekstri		91.109	58.764	101.004	84.393	52.363	93.413
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting .....		0	0	0	( 15.000 )	0	0
Oinnheimtar tekjur, breyting .....		6.673	0	( 4.498 )	5.281	0	( 4.498 )
Aðrar skammtímakröfur, breyting .....		( 6.286 )	0	( 27.999 )	( 3.463 )	0	( 30.335 )
Skammtímaskuldir, breyting .....		38.666	726	18.765	60.892	1.034	9.955
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar .....		( 2.985 )	0	( 2.666 )	( 2.986 )	0	( 2.666 )
Samtals		36.069	726	( 16.397 )	44.725	1.034	( 27.545 )
Handbært fé frá rekstri		127.178	59.490	84.607	129.118	53.397	65.869
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. ....	8	( 33.154 )	( 24.900 )	( 33.948 )	( 65.600 )	( 58.950 )	( 44.152 )
Söluverð rekstrarfjármuna .....		11.948	300.000	0	11.948	300.000	0
Eignarhlutur breyting .....		( 15.000 )	24.500	( 9.749 )	0	39.500	( 9.749 )
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	10	8.531	8.958	8.154	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 27.675 )	308.558	( 35.543 )	( 53.652 )	280.550	( 53.901 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Afborganir langtímalána .....	15	( 25.614 )	( 27.759 )	( 32.734 )	( 27.491 )	( 29.689 )	( 34.542 )
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, .....							
breyting .....		( 53.172 )	( 34.891 )	( 32.133 )	0	0	0
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki, ....							
breyting .....		( 2.176 )	( 2.294 )	( 2.176 )	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		( 80.961 )	( 64.944 )	( 67.044 )	( 27.491 )	( 29.689 )	( 34.542 )
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....</b>		18.542	303.104	( 17.980 )	47.975	304.258	( 22.575 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		87.973	109.615	105.953	93.860	116.735	116.436
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		106.515	412.719	87.973	141.834	420.993	93.860



# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalabyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar þess 670 þann 1. desember. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Miðbraut 11 í Búðardal.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Dalabyggðar 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 fjármöggnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð Dalabyggðar. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Félagslegar íbúðir, Vatnsveita, Fráveita, Dalaveitur ehf., Dvalarheimilið Silfurtún og Fasteignafélagið Hvammur ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. 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 söliverðs 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.

### 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.

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.

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	25-40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	3-10 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 málaflökks.

#### g. Langtímakröfur

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

#### h. Tekjuskattseign

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

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps og tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps færð upp að því marki sem talið er að það muni nýtast.

#### i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

#### j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, 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.

#### k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

## Skýringar, frh.:

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### I. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

#### m. Langtímaskuldir

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

#### n. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags

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

#### o. 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 samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 21.

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
<b>Útsvar og fasteignaskattur:</b>						
Útsvar.....	280.239	261.580	255.425	280.239	261.580	255.425
Fasteignaskattur.....	49.312	49.363	43.520	44.527	47.555	41.514
Lóðarleiga.....	5.672	5.600	4.814	5.672	5.600	4.814
	<u>335.223</u>	<u>316.543</u>	<u>303.758</u>	<u>330.438</u>	<u>314.735</u>	<u>301.752</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	40.973	40.000	42.726	40.973	40.000	42.726
Framlag vegna fasteignaskatts.....	44.038	43.500	42.582	44.038	43.500	42.582
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	137.992	120.000	131.814	137.992	120.000	131.814
Framlög vegna grunnskóla.....	71.835	69.000	75.409	71.835	69.000	75.409
Önnur framlög.....	2.700	2.400	2.400	2.700	2.400	2.400
	<u>297.538</u>	<u>274.900</u>	<u>294.931</u>	<u>297.538</u>	<u>274.900</u>	<u>294.931</u>
Skatttekjur samtals .....	<u>632.761</u>	<u>591.443</u>	<u>598.689</u>	<u>627.976</u>	<u>589.635</u>	<u>596.683</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>						
Aðrar tekjur.....	<u>118.214</u>	<u>293.228</u>	<u>103.003</u>	<u>267.905</u>	<u>464.083</u>	<u>250.482</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>750.975</u>	<u>884.671</u>	<u>701.692</u>	<u>895.881</u>	<u>1.053.718</u>	<u>847.165</u>

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun .....	293.977	286.320	275.064	373.233	357.460	362.320
Launatengd gjöld .....	68.237	76.300	65.536	86.639	95.500	86.172
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	29.316	0	0	29.316	0	0
Annar áfall. Launakostn., breyting....	672	190	606	763	190	647
Laun og launatengd gjöld samt. ....	<u>392.201</u>	<u>362.810</u>	<u>341.206</u>	<u>489.952</u>	<u>453.150</u>	<u>449.139</u>
				<b>2017</b>	<b>2016</b>	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				131	102	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				56	59	
Ársverk.....				46		
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				30.649	25.100	

## 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.....	2.518	3.703	4.106	2.525	3.703	4.106
Arður af eignarhlutum.....	3.697	800	3.704	3.697	800	3.704
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 12.682 )	( 13.900 )	( 15.502 )	( 16.040 )	( 18.400 )	( 19.031 )
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	11.132	8.050	9.899	0	( 790 )	0
Fjármunat. og (fjármagnsgj.) samt...	4.665	( 1.347 )	2.207	( 9.818 )	( 14.687 )	( 11.221 )

### 7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
<b>Aðalsjóður:</b>			
Skatttekjur .....	642.921	600.810	609.081
Félagsþjónusta .....	( 25.946 )	( 25.792 )	( 23.088 )
Heilbrigðismál .....	( 513 )	( 530 )	( 456 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 315.885 )	( 324.350 )	( 307.037 )
Menningarmál .....	( 56.418 )	( 60.990 )	( 58.462 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 47.706 )	( 45.710 )	( 43.860 )
Brunamál og almannavarnir .....	( 22.553 )	( 22.950 )	( 26.123 )
Hreinlætismál .....	( 13.592 )	( 14.120 )	( 15.124 )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 23.762 )	( 16.470 )	( 24.798 )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 6.766 )	( 5.870 )	( 9.753 )
Umhverfismál .....	( 14.928 )	( 13.000 )	( 10.533 )
Atvinnumál .....	( 18.988 )	( 21.870 )	( 16.211 )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 81.023 )	( 77.460 )	( 76.112 )
Lífeyrisskuldbinding og viðbótarframlag til Brúar lífeyrissjóðs .....	( 27.828 )	( 10.000 )	( 14.276 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	25.478	18.503	27.750
Aðalsjóður samtals .....	12.490	( 19.799 )	10.997
<b>A hluta stofnanir:</b>			
Eignasjóður .....	67.916	220.588	54.923
A hluti samtals .....	80.407	200.789	65.921
<b>B hluta fyrirtæki:</b>			
Vatnsveita .....	9.274	7.920	8.538
Fráveita .....	1.862	2.211	2.363
Dalaveitur .....	( 1.163 )	459	0
Dvalarheimilið Silfurtún .....	( 26.703 )	( 25.249 )	( 26.650 )
Félagslegar íbúðir .....	( 1.319 )	( 2.161 )	( 3.796 )
Fasteignafélagið Hvammur ehf. ....	( 1.704 )	( 3.978 )	( 1.329 )
Hlutdeild minnihluta í afkomu .....	674	0	525
A og B hluti .....	61.327	179.991	45.572

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	<b>Fasteignir og lóðir</b>	<b>Gatnakerfi</b>	<b>Vélar, áhöld og tæki</b>	<b>Samtals</b>
<b>A hluti:</b>				
Heildarverð 1.1.2017 .....	1.152.959	2.654	38.422	1.194.035
Afskrifað áður .....	( 553.514 )	( 319 )	( 30.819 )	( 584.652 )
Bókfært verð 1.1.2017 .....	599.444	2.336	7.603	609.383
Viðbót á árinu .....	24.542	6.223	2.389	33.154
Selt á árinu .....	( 4.265 )	0	0	( 4.265 )
Afskrifað á árinu .....	( 17.778 )	( 106 )	( 998 )	( 18.882 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	601.943	8.452	8.994	619.389
Heildarverð 31.12.2017 .....	1.173.236	8.877	40.811	1.222.924
Afskrifað samtals .....	( 571.292 )	( 425 )	( 31.817 )	( 603.534 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	601.943	8.452	8.994	619.389
Afskriftarhlutföll .....	0-4%	0-4%	10-30%	

	<b>Fasteignir og lóðir</b>	<b>Gatna- og veitukerfi</b>	<b>Vélar, áhöld og tæki</b>	<b>Samtals</b>
<b>A og B hluti:</b>				
Heildarverð 1.1.2017 .....	1.445.166	62.065	44.636	1.551.867
Afskrifað áður .....	( 662.498 )	( 34.612 )	( 35.541 )	( 732.651 )
Bókfært verð 1.1.2017 .....	782.668	27.453	9.095	819.217
Viðbót á árinu .....	31.856	29.185	4.559	65.600
Selt á árinu .....	( 4.265 )	0	0	( 4.265 )
Afskrifað á árinu .....	( 25.768 )	( 1.151 )	( 1.619 )	( 28.538 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	784.491	55.488	12.035	852.014
Heildarverð 31.12.2017 .....	1.472.757	91.250	49.195	1.613.202
Afskrifað samtals .....	( 688.266 )	( 35.763 )	( 37.160 )	( 761.189 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	784.491	55.488	12.035	852.014
Afskriftarhlutföll .....	0-4%	4%	10-30%	

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2017 greinist þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukun
<b>A hluti:</b>		
Grunnskóli Búðardal.....	16.391	15.000
Tjarnarlundur.....	1.713	1.000
Dalabúð.....	2.389	1.400
Íþróttavöllur Búðardal.....	1.529	2.200
Íþróttahús Laugum.....	1.810	0
Staðarfell.....	0	500
Leifsbúð.....	0	
Tjaldsvæði.....	1.499	1.800
Auðarskóli bílastæði.....	0	1.500
Göngustígar og gangstéttar.....	6.223	0
Lóðaréttur Fjósar.....	1.600	1.500
A hluti samtals	33.154	24.900
<b>B hluti:</b>		
<b>Fráveita:</b>		
Fráveitukerfi.....	11.450	14.000
Fráveita samtals	11.450	14.000
<b>Silfurtún:</b>		
Fasteignir .....	3.314	4.000
Silfurtún samtals	3.314	4.000
<b>Vatnsveita:</b>		
Vatnsveitukerfi .....	1.898	4.500
Vatnsveita samtals	1.898	4.500
<b>Dalaveitur ehf.:</b>		
Ljósleiðari, framkvæmdakostnaður .....	20.312	11.550
Tengigjöld og önnur framlög .....	( 10.698)	0
Tæki og áhöld .....	2.170	0
Dalaveitur samtals	11.784	11.550
<b>Fasteignafélagið Hvammur ehf.:</b>		
Fasteignir .....	4.000	0
Fasteignafélagið Hvammur samtals	4.000	0
B hluti Samtals	32.446	34.050
Samtals A og B hluti	65.600	58.950

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2017:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	2.775.714	3.172.114
Fasteignamat.....	873.067	985.225
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	233.040	249.985
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	2.162

## Skýringar, frh.:

### 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
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	0,61%	0,61%	54.217	54.217
Dalagisting ehf. ....	72,69%	72,69%	48.749	48.749
Leið ehf. ....			99	99
Sorpurðun Vesturlands hf. ....	6,00%	6,00%	1.326	1.326
Fasteignafélagið Hvammur ehf. ....	60,46%	60,46%	79.873	0
Fóðuriðjan í Ólafsdal ehf. ....	35,84%	35,84%	12.060	12.060
Straumur Burðarás hf. ....			26	26
Landskerfi bókasafna ....			362	362
Dalaveitur ehf. ....	100,00%	100,00%	15.500	0
			<u>212.211</u>	<u>116.838</u>
Niðurfærsla eignarhluta .....			( 63.000 )	( 25.692 )
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals .....			<u>149.211</u>	<u>91.146</u>

### 10. Langtímakröfur og langtímaskuldir við eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna A hluta á B hluta greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	146.219
Afborganir langtímakrafna á árinu .....	( 8.669 )
Verðbætur .....	2.535
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	140.085
Næsta árs afborganir .....	( 9.059 )
Langtímakröfur í árslok .....	<u>131.026</u>

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018 .....	9.059
Árið 2019 .....	9.466
Árið 2020 .....	9.892
Árið 2021 .....	10.338
Árið 2022 .....	10.803
Síðar .....	90.527
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>140.085</u>

Breyting langtímaskulda A hluta við B hluta greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímaskulda í ársbyrjun .....	43.052
Afborganir langtímaskulda á árinu .....	( 2.313 )
Verðbætur .....	746
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	41.485
Næsta árs afborganir .....	( 2.418 )
Langtímaskuldir í árslok .....	<u>39.068</u>

Afborganir langtímaskulda við eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018 .....	2.418
Árið 2019 .....	2.526
Árið 2020 .....	2.640
Árið 2021 .....	2.759
Árið 2022 .....	2.883
Síðar .....	28.259
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>41.485</u>

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfum á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin visitölu neysluverðs.

## Skýringar, frh.:

### 11. Tekjuskattseign

Breyting tekjuskattseignar Fasteignafélagsins Hvamms ehf. greinist þannig

	<b>A og B hluti</b>
Tekjuskattseign 1.1.2017.....	1.597
Reiknaður tekjuskattur ársins.....	( 204 )
Tekjuskattseign 31.12.2017.....	<u>1.393</u>

Tekjuskattseign Fasteignafélagsins Hvamms ehf. í árslok greinist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	( 4.077 )
Yfirfæranlegt skattalegt tap.....	5.471
Tekjuskattseign 31.12.2017.....	<u>1.393</u>

### 12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	<b>A hluti</b>	<b>A og B hluti</b>
Óinnheimtar skatttekjur.....	33.505	33.505
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	38.499	39.901
Óinnheimtar tekjur í árslok .....	<u>72.004</u>	<u>73.406</u>

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	36.700	36.700
Afskrifað á árinu .....	( 5.775 )	( 5.775 )
Niðurfærsla, breyting á árinu .....	10.175	10.175
Niðurfærsla í árslok .....	<u>41.100</u>	<u>41.100</u>

### 13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	<b>A hluti</b>	<b>A og B hluti</b>
Eigið fé 1.1.2017.....	700.708	573.505
Rekstrarniðurstaða ársins.....	80.407	61.327
Eigið fé 31.12. 2017.....	<u>781.115</u>	<u>634.833</u>

### 14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbinding er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2017. Áætluð breyting á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 3,0 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni í efnahagsreikningi. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2017 greinist þannig:

	<b>A hluti</b>	<b>A og B hluti</b>
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....	97.343	97.343
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	( 2.985 )	( 2.985 )
Lækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	( 1.488 )	( 1.488 )
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2017.....	92.869	92.869
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	( 2.649 )	( 2.649 )
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2017.....	<u>90.220</u>	<u>90.220</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018 - 2022.....	15.181	15.181
Árin 2023 - 2027.....	17.912	17.912
Árin 2028 - 2032.....	18.618	18.618
Síðar.....	41.158	41.158
	<u>92.869</u>	<u>92.869</u>



## Skýringar, frh.:

### 15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti:</b>			
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	42.083	172.616	214.699
Afborganir af lánum .....	( 4.167 )	( 21.447 )	( 25.614 )
Verðbætur og gengismunur .....	0	2.781	2.781
	37.916	153.950	191.866
Næsta árs afborganir .....	( 4.167 )	( 21.905 )	( 26.072 )
Langtímaskuldir í árslok .....	33.749	132.045	165.794

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A og B hluti:</b>			
Staða lána í ársbyrjun .....	42.083	253.899	295.983
Afborganir af lánum .....	( 4.167 )	( 23.324 )	( 27.491 )
Verðbætur og gengismunur .....	0	4.170	4.170
	37.916	234.745	272.662
Næsta árs afborganir .....	( 4.167 )	( 23.838 )	( 28.005 )
Langtímaskuldir í árslok .....	33.749	210.907	244.657

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018.....	26.072	28.005
Árið 2019.....	26.890	28.862
Árið 2020.....	27.750	29.762
Árið 2021.....	25.259	27.311
Árið 2022.....	26.211	28.306
Síðar .....	59.684	130.415
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	191.866	272.661

#### Veðsetningar

Fasteignir að bókfærðu virði 24,4 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 55,3 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 185,6. 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
A-hluti .....	100%	1.258.312	477.197	781.115
Vatnsveita .....	100%	84.904	0	84.904
Fráveita .....	100%	20.151	2.510	17.641
Dalaveitur .....	100%	54.381	40.044	14.337
Dvalarheimilið Silfurtún .....	100%	104.609	310.495	( 205.886 )
Félagslegar íbúðir .....	100%	19.616	63.064	( 43.447 )
Fasteignafélagið Hvammur .....	60,5%	45.095	860	44.235
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta .....		( 58.065 )	0	( 58.065 )
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 368.579 )	( 368.579 )	0
Samtals .....		1.160.423	525.590	634.833
Hlutdeild minnihlutaeigenda .....		29.492	563	28.929
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok .....		1.189.915	526.153	663.762

### 17. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að Þjónustusvæði málefna fatlaðs fólks á Vesturlandi bs.

Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlagsins miðað við íbúatölu á hverju ári.

### 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.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

### 19. Önnur mál

#### Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar

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

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

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

Framangreint samkomulag hefur áhrif á Aðalsjóð í A hluta. Í janúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Dalabyggðar 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 117,1 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 27,5 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - Gjaldfært að fullu á árinu 2017.

- 80,9 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóðs til að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka - gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.

- 8,7 millj. kr. framlag í varúðarsjóðs sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð - gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 29,3 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 lækkun á handbæru fé og lántöku hjá Lánasjóði Sveitarfélaga. Heildarlántaka vegna þessa nam á árinu 2018 82,1 millj. kr. á móti færirst fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 87,8 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

## Skýringar, frh.:

### 20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	311.011	190.629	172.120	147.320	143.348	104.631
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	8%	35%	39%	51%	54%	69%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	25,4 %	12,6 %	11,8 %	10,7 %	13,8 %	11,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	22,7 %	10,7 %	9,4 %	7,1 %	10,5 %	7,3 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) .....	6,6 %	12,1 %	14,4 %	12,0 %	15,0 %	12,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	2,8 %	4,4 %	4,8 %	7,2 %	5,4 %	12,3 %
Skuldahlutfall.....	49,1 %	63,5 %	66,2 %	73,1 %	74,7 %	73,9 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum .....	3,87	2,25	1,87	2,81	2,42	3,20
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,12	3,19	3,61	2,17	2,25	1,93
Veltufjárhluftall .....	3,77	1,97	2,03	1,91	1,83	0,95
Eiginfjárhluftall .....	65,9 %	62,1 %	60,1 %	57,3 %	56,4 %	56,0 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	29,6 %	37,3 %	36,4 %	35,7 %	35,7 %	36,1 %
Fasteignaskattur .....	5,6 %	6,6 %	6,2 %	6,7 %	6,7 %	6,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	31,1 %	39,6 %	42,0 %	41,3 %	40,7 %	39,3 %
Lóðarleiga.....	0,6 %	0,8 %	0,7 %	0,7 %	0,9 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	66,9 %	84,3 %	85,3 %	84,4 %	84,0 %	83,0 %
Aðrar tekjur .....	33,1 %	15,7 %	14,7 %	15,6 %	16,0 %	17,0 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 41,0% )	( 52,2% )	( 48,6% )	( 49,3% )	( 45,7% )	( 43,6% )
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	( 1,1% )	0,2 %	( 2,0% )	( 1,4% )	( 1,2% )	( 0,7% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 32,5% )	( 35,4% )	( 37,5% )	( 38,6% )	( 39,3% )	( 43,8% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	25,4 %	12,6 %	11,8 %	10,7 %	13,8 %	11,9 %
Afskriftir .....	( 2,5% )	( 2,5% )	( 2,7% )	( 3,2% )	( 3,2% )	( 3,1% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 0,2% )	0,6 %	0,3 %	( 0,5% )	( 0,2% )	( 1,5% )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	22,7 %	10,7 %	9,4 %	7,1 %	10,5 %	7,3 %

## Skýringar, frh.:

### 20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
<b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	883	944	894	781	732	694
Aðrar tekjur .....	438	176	154	144	139	142
Laun og launatengd gjöld .....	( 542 )	( 585 )	( 509 )	( 456 )	( 398 )	( 365 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 15 )	2	( 21 )	( 13 )	( 10 )	( 6 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 429 )	( 396 )	( 393 )	( 357 )	( 342 )	( 366 )
Afskriftir.....	( 33 )	( 28 )	( 29 )	( 30 )	( 30 )	( 34 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 2 )	7	3	( 4 )	( 2 )	( 12 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	300	120	98	66	90	53
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.903	1.878	1.739	1.585	1.583	1.402
Eigið fé .....	1.255	1.166	1.046	909	907	784
Skuldir og skuldbindingar .....	648	712	693	676	675	617
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	88	136	151	111	111	105
Handbært fé frá rekstri.....	89	190	126	118	118	97
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	670	670	670	676	677	674

## Skýringar, frh.:

### 20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	246.340	127.675	119.398	95.642	89.836	45.377
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	22%	48%	47%	57%	55%	63%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	21,6 %	11,1 %	10,0 %	8,5 %	13,1 %	9,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	17,1 %	6,8 %	5,3 %	2,7 %	8,5 %	4,9 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) .....	5,0 %	9,4 %	11,0 %	8,4 %	12,2 %	8,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	5,6 %	7,3 %	5,2 %	7,5 %	5,2 %	10,2 %
Skuldahlutfall.....	45,1 %	58,7 %	58,3 %	66,3 %	67,8 %	69,3 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	5,11	2,90	2,88	4,56	3,34	5,14
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,76	2,77	3,13	1,75	2,14	1,55
Veltufjárlutfall	2,75	1,28	1,42	1,36	1,47	1,11
Eiginfjárlutfall	61,7 %	55,8 %	55,0 %	51,8 %	52,0 %	49,0 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	24,8 %	31,3 %	30,2 %	29,5 %	29,4 %	30,1 %
Fasteignaskattur .....	4,5 %	5,0 %	4,9 %	5,3 %	5,3 %	5,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,1 %	33,2 %	34,8 %	34,2 %	33,6 %	32,8 %
Lóðarleiga.....	0,5 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,7 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	56,0 %	70,1 %	70,4 %	69,7 %	69,0 %	68,9 %
Aðrar tekjur .....	44,0 %	29,9 %	29,6 %	30,3 %	31,0 %	31,1 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 43,0% )	( 54,7% )	( 53,0% )	( 53,8% )	( 49,3% )	( 48,3% )
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	( 0,9% )	0,2 %	( 1,7% )	( 1,1% )	( 1,0% )	( 0,6% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 34,5% )	( 34,4% )	( 35,3% )	( 36,5% )	( 36,6% )	( 41,8% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	21,6 %	11,1 %	10,0 %	8,5 %	13,1 %	9,3 %
Afskriftir .....	( 3,1% )	( 3,2% )	( 3,4% )	( 3,9% )	( 2,7% )	( 1,7% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 1,4% )	( 1,1% )	( 1,3% )	( 2,0% )	( 1,5% )	( 2,7% )
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,1 %	( 0,0% )	( 0,0% )	( 0,2% )	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	17,1 %	6,8 %	5,3 %	2,7 %	8,5 %	4,9 %

## Skýringar, frh.:

---

### 20. 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
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	880	937	891	778	729	691
Aðrar tekjur .....	693	400	374	339	327	311
Laun og launatengd gjöld .....	( 676 )	( 731 )	( 670 )	( 601 )	( 521 )	( 484 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 15 )	2	( 21 )	( 13 )	( 10 )	( 6 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 543 )	( 460 )	( 446 )	( 408 )	( 386 )	( 419 )
Afskriftir.....	( 48 )	( 43 )	( 43 )	( 43 )	( 29 )	( 34 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 22 )	( 15 )	( 17 )	( 22 )	( 16 )	( 27 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	269	92	67	30	90	32
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.852	1.776	1.637	1.536	1.480	1.361
Eigið fé .....	1.142	991	900	795	719	667
Skuldir og skuldbindingar .....	709	785	737	741	716	694
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	78	126	139	94	129	89
Handbært fé frá rekstri.....	80	193	98	103	150	82
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	670	670	670	676	677	674

## 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.

<b>Aðalsjóður:</b>	<b>2017</b>	<b>Hlutfall af skattt.</b>	<b>2016</b>	<b>Hlutfall af skattt.</b>	<b>2015</b>	<b>Hlutfall af skattt.</b>
Skatttekjur .....	642.921	100,0%	609.081	100,0%	538.240	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 25.946 )	4,0%	( 23.088 )	3,8%	( 23.761 )	4,4%
Heilbrigðismál .....	( 513 )	0,1%	( 456 )	0,1%	0	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 315.885 )	49,1%	( 307.037 )	50,4%	( 293.488 )	54,5%
Menningarmál .....	( 56.418 )	8,8%	( 58.462 )	9,6%	( 51.462 )	9,6%
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 47.706 )	7,4%	( 43.860 )	7,2%	( 38.535 )	7,2%
Brunamál og almannavarnir .....	( 22.553 )	3,5%	( 26.123 )	4,3%	( 17.083 )	3,2%
Hreinlætismál .....	( 13.592 )	2,1%	( 15.124 )	2,5%	( 12.990 )	2,4%
Skipulags- og byggingarmál .....	( 23.762 )	3,7%	( 24.798 )	4,1%	( 12.608 )	2,3%
Umferðar- og samgöngumál .....	( 6.766 )	1,1%	( 9.753 )	1,6%	( 5.087 )	0,9%
Umhverfismál .....	( 14.928 )	2,3%	( 10.533 )	1,7%	( 13.066 )	2,4%
Atvinnumál .....	( 18.988 )	3,0%	( 16.211 )	2,7%	( 11.421 )	2,1%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 81.023 )	12,6%	( 76.112 )	12,5%	( 67.256 )	12,5%
Lífeyrisskuldb. Auk framlags til Brúar ....	( 27.828 )	4,3%	( 14.276 )	2,3%	( 8.582 )	1,6%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	25.478	( 4,0% )	27.750	( 4,6% )	23.689	( 4,4% )
Aðalsjóður samtals	12.490	1,9%	10.997	1,8%	6.590	1,2%
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	67.916	( 10,6% )	54.923	( 9,0% )	37.712	( 8,4% )
A hluti samtals	80.407	12,5 %	65.921	10,8 %	44.302	9,6 %

## Skýringar, frh.:

### 21. 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
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur .....	316.543	0	316.543	329.135	( 14.400 )	314.735
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	264.900	10.000	274.900	264.900	10.000	274.900
Aðrar tekjur .....	123.970	169.258	293.228	444.636	19.447	464.083
	<u>705.413</u>	<u>179.258</u>	<u>884.671</u>	<u>1.038.671</u>	<u>15.047</u>	<u>1.053.718</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	356.220	6.590	362.810	446.570	6.580	453.150
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
Annar rekstrarkostnaður .....	282.365	5.010	287.375	358.667	4.815	363.482
	<u>648.585</u>	<u>11.600</u>	<u>660.185</u>	<u>815.237</u>	<u>11.395</u>	<u>826.632</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ...	56.828	167.658	224.486	223.434	3.652	227.086
Afskriftir .....	( 22.353 )	3	( 22.350 )	( 32.408 )	0	( 32.408 )
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	34.475	167.661	202.136	191.026	3.652	194.678
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 1.305 )	( 42 )	( 1.347 )	( 14.743 )	56	( 14.687 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<b>33.170</b>	<b>167.619</b>	<b>200.789</b>	<b>176.283</b>	<b>3.708</b>	<b>179.991</b>



## Skýringar, frh.:

### 22. 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
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	33.170	167.619	200.789	176.283	3.708	179.991
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	22.353	( 3 )	22.350	32.408	0	32.408
Verðbætur og gengismunur .....	2.341	0	2.341	6.680	0	6.680
Söluhagn, v. sölu eignarhluta .....	( 166.716 )	0	( 166.716 )	( 166.716 )	0	( 166.716 )
Veltufé frá rekstri	( 108.852 )	167.616	58.764	48.655	3.708	52.363
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir lækkun .....	726	0	726	1.026	8	1.034
Samtals	726	0	726	1.026	8	1.034
Handbært fé frá rekstri	( 108.126 )	167.616	59.490	49.681	3.716	53.397
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 170.100 )	145.200	( 24.900 )	( 190.600 )	131.650	( 58.950 )
Söluverð eignarhluta .....	39.500	( 39.500 )	0	39.500	( 39.500 )	0
Eignarhlutir breyting .....	0	24.500	24.500	0	39.500	39.500
Söluverð seldra fastafjármuna .....	300.000	0	300.000	300.000	0	300.000
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	8.598	360	8.958	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	177.998	130.560	308.558	148.900	131.650	280.550
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Tekin ný langtímalán .....	0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána .....	( 27.759 )	0	( 27.759 )	( 29.689 )	0	( 29.689 )
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	( 36.937 )	2.046	( 34.891 )	0	0	0
Langtímaskr. við eigin fyrirt. br. ....	( 2.294 )	0	( 2.294 )	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	( 66.990 )	2.046	( 64.944 )	( 29.689 )	0	( 29.689 )
<b>Hækkun á handbæru fé.....</b>	<b>2.882</b>	<b>300.222</b>	<b>303.104</b>	<b>168.892</b>	<b>135.366</b>	<b>304.258</b>
<b>Handbært fé í årsbyrjun.....</b>	<b>109.615</b>	<b>0</b>	<b>109.615</b>	<b>116.735</b>	<b>0</b>	<b>116.735</b>
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	<b>112.497</b>	<b>300.222</b>	<b>412.719</b>	<b>285.627</b>	<b>135.366</b>	<b>420.993</b>