Djúpavogshreppur

Ársreikningur 2017

Djúpavogshreppur
Bakki 1
765 Djúpivogur

Kt. 570992-2799

Efnisyfirlit

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 653 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 653 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,625% sem er lögbundið hámark með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 72 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 29 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 443 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 75 millj. kr.

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

Djúpavogi, 12. apríl 2018

Sveitarstjóri:

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

Djúpavogi, 9. maí 2018

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Djúpavogshrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Djúpavogshrepps 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.

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 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.

Hornafirði, 9. maí 2018

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur 2017

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2017	A hluti Áætlun með viðaukum 2017	A hluti Ársreikningur 2016	A og B hluti Ársreikningur 2017	A og B hluti Áætlun með viðaukum 2017	A og B hluti Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	246.739	235.235	221.251	244.370	234.215	220.180
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	227.631	175.700	206.633	227.631	175.700	206.633
Aðrar tekjur	4	97.539	103.310	102.385	178.773	196.724	162.883
		571.909	514.245	530.269	650.774	606.639	589.696
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	322.086	329.543	304.775	332.549	339.755	314.479
Annar rekstrarkostnaður		187.187	195.706	185.653	202.280	204.707	199.831
		509.272	525.249	490.428	534.829	544.462	514.309
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		62.637	(11.004)	39.841	115.945	62.177	75.386
Afskriftir	8	(15.224)	(15.623)	(15.026)	(24.726)	(23.292)	(23.790)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		47.413	(26.627)	24.814	91.219	38.885	51.597
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(18.145)	(27.331)	(20.677)	(19.695)	(30.080)	(22.525)
Tekjuskattur		0	0	0	160	(7.793)	164
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)...........	14	29.268	(53.958)	4.138	71.684	1.012	29.237

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2017	A hluti 2016	A og B hluti 2017	A og B hluti 2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir		352.439	342.684	404.739	396.901
Veitur, hafnir og gatnakerfi		74.582	76.921	191.815	197.459
Vélar, áhöld og tæki		7.887	8.530	8.457	9.100
Fasteignir til sölu		0	0	105.000	105.000
	8	434.908	428.135	710.010	708.460
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	9	55.422	55.422	32.922	32.922
Fastafjármunir		490.330	483.557	742.932	741.382
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	10	28.741	30.627	33.308	35.178
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		12.684	3.979	0	0
Aðrar skammtímakröfur	10	1.990	1.349	1.991	1.555
Handbært fé	3i	87.474	28.418	101.248	33.946
Veltufjármunir		130.890	64.373	136.547	70.680
Eignir samtals		621.220	547.930	879.479	812.063

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2017	A hluti 2016	A og B hluti 2017	A og B hluti 2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	11	74.769	40.702	443.065	366.582
Skuldbindingar					
Tekjuskattsskuldbinding	3k	0	0	3.548	3.708
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	12	266.537	266.437	321.817	322.426
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		185.968	137.188	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	12	39.407	40.549	41.061	42.145
Aðrar skammtímaskuldir		54.539	63.054	69.987	77.202
		279.913	240.791	111.048	119.347
Skuldir og skuldbindingar samtals		546.451	507.228	436.413	445.480
Eigið fé og skuldir samtals		621.220	547.930	879.479	812.063

Sjóðstreymisyfirlit 2017

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	11	29.268	(53.958)	4.138	71.684	1.012	29.237
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	15.224	15.623	15.026	24.726	23.292	23.790
Verðbætur	12	5.462	12.186	6.324	6.434	14.348	7.535
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	0	0	(38.964)	0
Tekjuskattur		0	0	0	(160)	0	(164)
Veltufé frá (til) rekstrar		49.954	(26.149)	25.488	102.683	(312)	60.396
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		1.885	0	(2.506)	1.870	0	(2.506)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(641)	0	7.854	(436)	0	9.444
Skammtímaskuldir, breyting		(8.515)	0	2.434	(7.215)	0	2.471
Samtals		(7.271)	0	7.783	(5.780)	0	9.409
Handbært fé frá (til) rekstri		42.683	(26.149)	33.271	96.903	(312)	69.804
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .	8	(17.198)	(31.800)	(15.995)	(21.476)	(41.800)	(30.234)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	0	60.000	0
Fjárfestingarhreyfingar		(17.198)	(31.800)	(15.995)	(21.476)	18.200	(30.234)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.................		0	0	(6.707)	0	0	(6.707)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		40.074	74.153	20.797	0	0	0
Tekin ný langtímalán		33.500	38.000	30.000	33.500	38.000	30.000
Afborganir langtímalána	12	(40.004)	(40.953)	(36.300)	(41.626)	(42.637)	(37.879)
Fjármögnunarhreyfingar		33.570	71.200	7.791	(8.126)	(4.637)	(14.586)
Hækkun á handbæru fé		59.055	13.251	25.066	67.301	13.251	24.984
Handbært fé í ársbyrjun		28.418	28.418	3.353	33.946	33.936	8.962
Handbært fé í árslok		87.474	41.669	28.418	101.248	47.187	33.946

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Djúpavogshreppur er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 461 í árslok 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Bakka 1 á Djúpavogi.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Ríkarðshús og Nordic Factory 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 framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. 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.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði 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.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-40 ár
Hafnarmannvirki	25-40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 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 frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Hlutadeildarfélög eru þau félög sem sveitarfélagið hefur veruleg áhrif á en ekki yfirráð. Veruleg áhrif teljast almennt vera til staðar þegar sveitarfélagið hefur yfir 20% atkvæðahlut í viðkomandi félagi. Hlutdeildarfélag eru færð samkvæmt hlutdeildaraðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélög A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta.Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaga.

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.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattur ársins er frestaður tekjuskattur.

Frestaður tekjuskattur er færður vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hinsvegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörsdegi. Tekjuskattskuldbinding sveitarfélagsins er öll vegna Nordic Factory ehf.

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 skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 15.

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 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 fasteignaskattar:						
Útsvar	212.437	198.600	186.691	212.437	198.600	186.691
Fasteignaskattur	31.800	34.305	32.400	29.431	33.285	31.329
Lóðarleiga	2.502	2.330	2.160	2.502	2.330	2.160
	246.739	235.235	221.251	244.370	234.215	220.180
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	33.637	27.700	32.011	33.637	27.700	32.011
Útgjaldajöfnunarframlag.............	107.150	90.000	96.880	107.150	90.000	96.880
Framlög vegna grunnskóla..........	72.361	58.000	63.543	72.361	58.000	63.543
Framlag vegna tekjujöfnunar.......	13.704	0	11.856	13.704	0	11.856
Vegna húsaleigubóta..................	10	0	2.343	10	0	2.343
Önnur framlög............................	769	0	0	769	0	0
	227.631	175.700	206.633	227.631	175.700	206.633
Skatttekjur samtals.....................	474.370	410.935	427.884	472.001	409.915	426.813
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur................................	97.539	103.310	102.385	178.773	196.724	162.883
Rekstrartekjur samtals	571.909	514.245	530.269	650.774	606.639	589.696

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Laun	255.754	264.027	245.737	264.142	272.250	253.557
Launatengd gjöld	60.368	64.104	58.016	62.329	66.073	59.873
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs......	5.097	0	0	5.097	0	0
Annar starfsmannakostnaður......	867	1.412	1.022	982	1.432	1.049
Laun og launatengd gjöld samtals	322.086	329.543	304.775	332.549	339.755	314.479

	2017	2016
Fjöldi starfsmanna í árslok...	65	61
Fjöldi stöðugilda í árslok...	42	42
Ársverk...	44	43
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar...	25.531	24.499

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	442	0	278	443	0	259
Vaxtagjöld og verðbætur............	(20.208)	(27.331)	(22.710)	(21.760)	(30.080)	(24.539)
Arður af eignarhlutum................	1.620	0	1.756	1.620	0	1.756
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.........	(18.146)	(27.331)	(20.677)	(19.696)	(30.080)	(22.525)

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	484.794	415.485	430.553
Félagsþjónusta	(16.420)	(16.115)	(15.417)
Fræðslu- og uppeldismál	(245.567)	(243.296)	(233.044)
Menningarmál	(6.354)	(9.960)	(16.968)
Æskulýðs- og íþróttamál	(72.636)	(74.190)	(67.276)
Brunamál og almannavarnir	(12.354)	(16.693)	(12.851)
Hreinlætismál	(3.944)	(6.732)	(4.902)
Skipulags- og byggingarmál	(8.988)	(8.650)	(5.594)
Umferðar- og samgöngumál	(9.493)	(10.878)	(8.783)
Umhverfismál	(5.322)	(4.425)	(4.559)
Atvinnumál	(11.531)	(11.973)	(9.617)
Sameiginlegur kostnaður	(55.619)	(47.789)	(45.531)
Uppgjör Brúar lífeyrissjóðs	(5.097)	0	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(8.594)	(15.786)	(7.121)
Aðalsjóður samtals	22.874	(51.001)	(1.109)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	27.082	14.329	21.145
Þjónustumiðstöð	(20.688)	(17.287)	(15.898)
A hluti samtals	29.268	(53.958)	4.138
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(812)	(4.235)	(2.076)
Fráveita	6.584	6.014	6.001
Vatnsveita	8.994	6.926	6.879
Hafnarsjóður	28.405	15.094	15.731
Ríkarðshús	(97)	0	(764)
Nordic Factory ehf	(658)	31.171	(673)
A og B hluti	71.684	1.012	29.237

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

A hluti:	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2017	633.945	93.548	23.494	750.987
Endurmat lóða og lendna	4.799	0	0	4.799
Keypt á árinu	17.198	0	0	17.198
Heildarverð 31.12.2017	655.942	93.548	23.494	772.984
Afskrifað 1.1.2017	(291.262)	(16.627)	(14.964)	(322.852)
Afskrifað á árinu	(12.242)	(2.339)	(643)	(15.224)
Afskrifað samtals 31.12.2017	(303.503)	(18.966)	(15.607)	(338.076)
Bókfært verð 1.1.2017	342.684	76.921	8.530	428.135
Bókfært verð 31.12.2017	352.439	74.582	7.887	434.908
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	4-20%	

A og B hluti:	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2017	723.256	458.549	31.558	1.213.363
Endurmat lóða og lendna	4.799	0	0	4.799
Keypt á árinu	17.198	4.279	0	21.476
Heildarverð 31.12.2017	745.253	462.827	31.558	1.239.638
Afskrifað 1.1.2017	(326.355)	(261.089)	(22.458)	(609.903)
Afskrifað á árinu	(14.159)	(9.923)	(643)	(24.726)
Afskrifað samtals 31.12.2017	(340.514)	(271.013)	(23.101)	(634.628)
Bókfært verð 1.1.2017	396.901	197.459	9.100	603.460
Bókfært verð 31.12.2017	404.739	191.815	8.457	605.010
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	4-20%	

Fasteignir til sölu saman standa af þremur eignum sem lagðar voru fram sem stofnframlag við stofnun Ríkarðshúss. Þegar til sölu þeirra kemur verður söluandvirði þeirra nýtt til fjármögnunar uppbyggingar Ríkarðshúss. Á þeim hvílir sú kvöð að þær eru ekki frjálsar Ríkarðshúsi til ráðstöfunar fyrr en að gefendum látnum.

Lóðir og lendur

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2017 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Eignasjóður	17.198	31.800	(14.602)
A hluti samtals	17.198	31.800	(14.602)
B hluti:			
Hafnarsjóður	(2.345)	1.000	(3.345)
Vatnsveita	6.624	5.000	1.624
Fráveita	0	4.000	(4.000)
B hluti samtals	4.279	10.000	(5.721)
Samtals A og B hluti	21.476	41.800	(20.324)

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	1.448.545	2.155.035
Fasteignamat	361.081	280.133
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	300.449	412.887
Vátryggingaverðmæti hafna		939.355
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		593.871

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.	0,3%	0,3%	29.234	29.234
Nordic Factory ehf.	100,0%	-	22.500	0
Ríkarðssafn ehf.	20,0%	20,0%	1.600	1.600
Kvennasmiðjan ehf	60,0%	60,0%	969	969
Verkmenntaskóli Austurlands	-	-	730	730
HB - Grandi hf.	-	-	200	200
Landskerfi bókasafna ehf.		36,8%	139	139
Austurbrú ses.			50	50
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			55.422	32.922

10. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	16.206	16.206
Óinnheimtar aðrar tekjur	12.536	17.102
Óinnheimtar tekjur í árslok	28.741	33.308

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	9.580	9.820
Afskrifað á árinu	(101)	(101)
Niðurfærsla, breyting á árinu	(226)	(76)
Niðurfærsla í árslok	9.253	9.643

11. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2017	40.702	366.582
Rekstrarniðurstaða ársins	29.268	71.684
Endurmat lóða og lendna	4.799	4.799
Eigið fé 31.12. 2017	74.769	443.065

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2017 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

12. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
A hluti:		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	306.986	364.570
Ný lán	33.500	33.500
Afborganir af lánum	(40.004)	(41.626)
Verðbætur og gengismunur	5.462	6.434
	305.944	362.878
Næsta árs afborgun	(39.407)	(41.061)
Langtímaskuldir í árslok	266.537	321.817

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	39.407	41.061
Árið 2019	39.205	40.872
Árið 2020	34.616	36.295
Árið 2021	30.487	32.178
Árið 2022	31.327	33.030
Síðar	130.901	179.442
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	305.944	362.878

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 21 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 57 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 258 millj. kr. í árslok 2017.

13. 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%	621.220	546.451	74.769
Hafnarsjóður	100%	201.263	1.393	199.869
Vatnsveita	100%	64.290	0	64.290
Fráveita	100%	43.630	0	43.630
Félagslegar íbúðir	100%	21.383	60.948	(39.564)
Ríkarðshús	100%	119.685	14.000	105.685
Nordic Factory ehf	100%	20.434	3.548	16.886
Millifærslur, innbyrðis staða		(212.426)	(189.926)	(22.500)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		879.479	436.413	443.065

14. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Heilbrigðiseftirlit Austurlands
Héraðsskjalasafn Ausurlands
Skólaskrifstofa Austurlands
Austurbrú
Samband sveitarfélaga á Austurlandi
Brunavarnir á Austurlandi

15. 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 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

16. Önnur mál

Uppgjör lífeyrisskuldbindinga

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.

Framangreint samkomulag hefur áhrif á aðalsjóð í A hluta. Í febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Djúpavogshrepps samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í kjölfarið.
Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 18,5 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 4,8 millj. kr. framlag í jafnvægissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - Gjaldfært að fullu á árinu 2017.

- 12,3 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóðs til að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka - gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 5,1 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 að fullu með lántöku Lánasjóði Sveitarfélaga.

18. 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..........	(77.536)	5.690	(20.955)	(43.887)	(33.689)	(15.480)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð..................	120%	96%	96%	100%	103%	117%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.............	(2,1%)	11,0 %	7,5 %	1,0 %	7,8 %	5,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(10,5%)	5,1 %	0,8 %	(5,7%)	0,6 %	(4,9%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	(5,1%)	8,7 %	4,8 %	(1,4%)	4,6 %	1,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..........	6,2 %	3,0 %	3,0 %	4,3 %	3,3 %	7,9 %
Skuldahlutfall..	120 %	96 %	96 %	100 %	103 %	117 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	(10,63)	5,34	10,45	(40,20)	13,18	38,97
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.......	(0,64)	1,25	0,70	(0,05)	0,38	0,14
Veltufjárhlutfall	0,19	0,47	0,27	0,20	0,26	0,19
Eiginfjárhlutfall	(12,6%)	12,0 %	7,4 %	5,7 %	10,5 %	10,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	38,6 %	37,1 %	35,2 %	36,9 %	40,3 %	42,2 %
Fasteignaskattur	6,7 %	5,6 %	6,1 %	5,2 %	5,3 %	5,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs...........................	34,2 %	39,8 %	39,0 %	34,1 %	35,3 %	32,5 %
Lóðarleiga...	0,5 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,5 %
Skatttekjur samtals.................................	79,9 %	82,9 %	80,7 %	76,6 %	81,3 %	81,0 %
Aðrar tekjur	20,1 %	17,1 %	19,3 %	23,4 %	18,7 %	19,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(64,1%)	(56,3%)	(57,5%)	(58,1%)	(54,9%)	(57,3%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Annar rekstrarkostnaður	(38,1%)	(32,7%)	(35,0%)	(40,9%)	(37,3%)	(37,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.............	(2,1%)	11,0 %	7,5 %	1,0 %	7,8 %	5,4 %
Afskriftir	(3,0%)	(2,7%)	(2,8%)	(3,0%)	(3,2%)	(3,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,3%)	(3,2%)	(3,9%)	(3,7%)	(3,9%)	(6,7%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.................	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur...	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(10,5%)	5,1 %	0,8 %	(5,7%)	0,6 %	(4,9%)

18. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	891	1.029	947	828	850	663
Aðrar tekjur	224	212	227	253	195	156
Laun og launatengd gjöld	(715)	(699)	(674)	(628)	(574)	(469)
Annar rekstrarkostnaður	(425)	(406)	(411)	(442)	(390)	(305)
Afskriftir	(34)	(33)	(33)	(32)	(34)	(30)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(59)	(39)	(46)	(40)	(41)	(55)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(117)	63	9	(61)	6	(40)
Efnahagur:						
Eignir	1.185	1.348	1.212	1.145	1.205	1.070
Eigið fé	(149)	162	90	66	126	109
Skuldir og skuldbindingar	1.334	1.185	1.122	1.079	1.079	961
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	(57)	108	56	(15)	48	16
Handbært fé frá rekstri	(57)	93	74	(11)	(14)	52
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	461	461	452	453	427	471

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 sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður..........	30.092	92.971	61.668	41.470	61.042	51.811
Skuldaviðmið, skv. reglugerð..................	77%	63%	76%	82%	88%	109%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir............	10,2 %	17,8 %	12,8 %	6,3 %	15,9 %	13,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,5 %	11,0 %	5,0 %	(1,5%)	7,8 %	2,0 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	(0,1%)	15,8 %	10,2 %	4,1 %	13,1 %	10,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..........	6,9 %	3,3 %	5,1 %	6,5 %	4,3 %	9,0 %
Skuldahlutfall..	77 %	67 %	76 %	82 %	88 %	109 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	-	3,13	5,34	14,59	4,89	7,60
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.......	(0,01)	2,47	1,59	0,18	1,20	0,86
Veltufjárhlutfall	0,56	1,23	0,59	0,44	0,63	0,44
Eiginfjárhlutfall	40,4 %	50,4 %	45,1 %	42,3 %	42,5 %	37,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	32,7 %	32,6 %	31,7 %	33,1 %	34,9 %	36,5 %
Fasteignaskattur	5,5 %	4,5 %	5,3 %	4,4 %	4,4 %	4,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs...........................	29,0 %	35,0 %	35,0 %	30,5 %	30,6 %	28,0 %
Lóðarleiga..	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %
Skatttekjur samtals.................................	67,6 %	72,5 %	72,4 %	68,4 %	70,3 %	69,7 %
Aðrar tekjur	32,4 %	27,5 %	27,6 %	31,6 %	29,7 %	30,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(56,0%)	(51,1%)	(53,3%)	(54,1%)	(49,4%)	(51,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(33,7%)	(31,1%)	(33,9%)	(39,6%)	(34,7%)	(34,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir............	10,2 %	17,8 %	12,8 %	6,3 %	15,9 %	13,5 %
Afskriftir	(3,8%)	(3,8%)	(4,0%)	(4,2%)	(4,5%)	(4,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,0%)	(3,0%)	(3,8%)	(3,6%)	(3,6%)	(6,6%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.................	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur...	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,5 %	11,0 %	5,0 %	(1,5%)	7,8 %	2,0 %

18. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun 2017	Ársreikningar 2017	2016	2015	2014	2013
Rekstur:						
Skatttekjur	889	1.024	944	825	848	661
Aðrar tekjur	427	388	360	381	359	287
Laun og launatengd gjöld	(737)	(721)	(696)	(652)	(596)	(490)
Annar rekstrarkostnaður	(444)	(439)	(442)	(478)	(418)	(330)
Afskriftir	(51)	(54)	(53)	(51)	(54)	(47)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(65)	(43)	(50)	(43)	(44)	(62)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	19	155	64	(18)	94	19
Efnahagur:						
Eignir	1.700	1.908	1.797	1.723	1.848	1.654
Eigið fé	687	961	811	730	784	625
Skuldir og skuldbindingar	1.013	947	986	994	1.063	1.029
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	(1)	223	134	49	158	97
Handbært fé frá rekstri	(1)	210	154	62	146	129
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	461	461	452	453	427	471

18. 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	484.794	100,0%	430.553	100,0%	377.690	100,0%
Félagsþjónusta	(16.420)	(3,4%)	(15.417)	(3,6%)	(14.621)	(3,9%)
Fræðslu- og uppeldismál	(245.567)	(50,7%)	(233.044)	(54,1%)	(213.701)	(56,6%)
Menningarmál	(6.354)	(1,3%)	(16.968)	(3,9%)	(10.427)	(2,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(72.636)	(15,0%)	(67.276)	(15,6%)	(61.864)	(16,4%)
Brunamál og almannavarnir	(12.354)	(2,5%)	(12.851)	(3,0%)	(8.970)	(2,4%)
Hreinlætismál	(3.944)	(0,8%)	(4.902)	(1,1%)	(177)	(0,0%)
Skipulags- og byggingarmál	(8.988)	(1,9%)	(5.594)	(1,3%)	(9.819)	(2,6%)
Umferðar- og samgöngumál	(9.493)	(2,0%)	(8.783)	(2,0%)	(9.422)	(2,5%)
Umhverfismál	(5.322)	(1,1%)	(4.559)	(1,1%)	(4.357)	(1,2%)
Atvinnumál	(11.531)	(2,4%)	(9.617)	(2,2%)	(13.825)	(3,7%)
Sameiginlegur kostnaður	(55.619)	(11,5%)	(45.531)	(10,6%)	(56.256)	(14,9%)
Uppgjör Brúar lífeyrissjóðs	(5.097)	(1,1%)	0	0,0%	(56.256)	(14,9%)
Fjármunatekjur og fjármagns- ...... gjöld	(8.594)	(1,8%)	(7.121)	(1,7%)	(5.084)	(1,3%)
Aðalsjóður samtals	22.874	4,7%	(1.109)	(0,3%)	(87.090)	(23,1%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	27.082	5,6 %	21.145	4,9 %	21.497	5,7 %
Þjónustumiðstöð	(20.688)	(4,3%)	(15.898)	(3,7%)	(18.379)	(4,9%)
A hluti samtals	29.268	6,0 %	4.138	1,0 %	(83.972)	(22,2%)

19. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktun 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 áætlun 2017	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2017 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2017	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	235.235	0	235.235	234.215	0	234.215
Framlög Jöfnunarsjóðs	179.750	(4.050)	175.700	179.750	(4.050)	175.700
Aðrar tekjur	99.260	4.050	103.310	192.674	4.050	196.724
	514.245	0	514.245	606.639	0	606.639
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	329.543	0	329.543	339.755	0	339.755
Annar rekstrarkostnaður	195.706	0	195.706	204.707	0	204.707
	525.249	0	525.249	544.462	0	544.462
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(11.004)	0	(11.004)	62.177	(0)	62.177
Afskriftir	(15.623)	0	(15.623)	(23.292)	0	(23.292)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(26.627)	0	(26.627)	38.885	(0)	38.885
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(27.331)	0	(27.331)	(30.080)	0	(30.080)
Tekjuskattur	0	0	0	(7.793)	0	(7.793)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)....	(53.958)	0	(53.958)	1.012	(0)	1.012

19. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjáhagsáætlun 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 áætlun 2017	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2017 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2017	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða..............................	(53.958)	0	(53.958)	1.012	0	1.012
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	15.623	0	15.623	23.292	0	23.292
Verðbætur og gengismunur	12.186	0	12.186	14.348	0	14.348
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna	0	0	0	(38.964)	0	(38.964)
Veltufé frá (til) rekstrar	(26.149)	0	(26.149)	(312)	0	(312)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Handbært fé frá rekstri	(26.149)	0	(26.149)	(312)	0	(312)
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar-fjármunum	(26.100)	(5.700)	(31.800)	(36.100)	(5.700)	(41.800)
Söluverð rekstrarfjármuna...................	0	0	0	60.000	0	60.000
Fjárfestingarhreyfingar	(26.100)	(5.700)	(31.800)	23.900	(5.700)	18.200
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán...........................	38.000	0	38.000	38.000	0	38.000
Afborganir langtímalána	(40.953)	0	(40.953)	(42.637)	0	(42.637)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting...	74.153	0	74.153	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	71.200	0	71.200	(4.637)	0	(4.637)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	18.951	(5.700)	13.251	18.951	(5.700)	13.251
Handbært fé í ársbyrjun	28.418	0	28.418	28.418	5.518	33.936
Handbært fé í árslok	47.369	(5.700)	41.669	47.369	(182)	47.187