

Borgarfjarðarhreppur

Ársreikningur 2017

Borgarfjarðarhreppur
Hreppsstofu
720 Borgarfjörður eystri

Kt. 480169-6549

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 130,8 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 119,6 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,45% en lögbundið hámark með álagi er 0,625%. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,45% en lögbundið hámark með álagi er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð um 9,2 millj. kr., en þar af var rekstrarniðurstaða A hluta jákvæð um 13,3 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 var jákvætt um 283,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 261,7 millj. kr.

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

Borgarfirði eystri, 16. apríl 2018

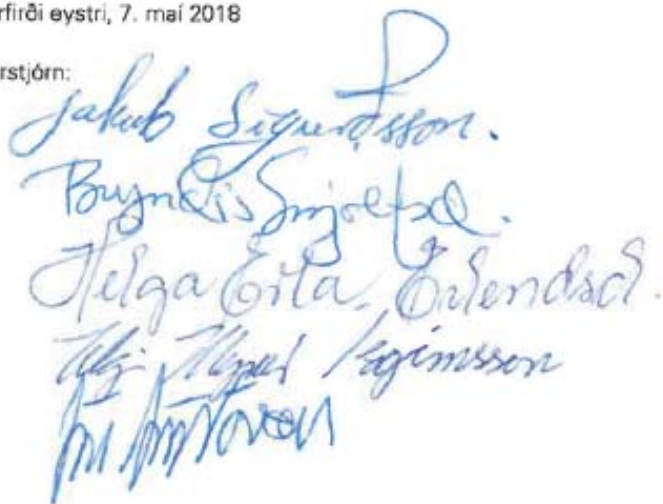
Sveitarstjóri:



Ársreikningur Borgarfjarðarhrepps 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.

Borgarfirði eystri, 7. maí 2018

Sveitarstjórn:



Jakob Sigurðsson.
Bryndís Smjøljalp.
Helga Eiría Ólafsdóttir.
Elfi Þómas Pálmason
M. Þómasson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Borgarfjarðarhrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Borgarfjarðarhrepps fyrir árið 2017 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningssskilaaðferðir 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 víðeigandi 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 rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og víðeigandi 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 víðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningssskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu víðeigandi.

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 síðareglna 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.

Egilsstöðum, 7. maí 2018.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur 2017

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	57.175	56.813	53.008	56.210	55.843	52.001
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	33.043	33.434	57.526	33.043	33.434	57.526
Aðrar tekjur	4	29.413	19.788	27.533	41.559	26.159	39.930
		<u>119.631</u>	<u>110.034</u>	<u>138.066</u>	<u>130.812</u>	<u>115.435</u>	<u>149.456</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	65.428	62.614	69.442	69.248	66.434	73.061
Annar rekstrarkostnaður		37.922	36.645	48.339	43.163	38.635	54.741
		<u>103.350</u>	<u>99.259</u>	<u>117.781</u>	<u>112.411</u>	<u>105.069</u>	<u>127.802</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta		16.281	10.776	20.285	18.401	10.366	21.654
Afskriftir	8	(5.113)	(4.746)	(4.978)	(9.501)	(8.129)	(8.762)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		11.169	6.030	15.307	8.900	2.237	12.892
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	2.108	1.773	2.829	297	(1.058)	784
Rekstrarniðurstaða	12	<u>13.277</u>	<u>7.803</u>	<u>18.136</u>	<u>9.197</u>	<u>1.179</u>	<u>13.676</u>

Efnahagsreikningur

Eignir				
Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir og lóðir	128.591	103.764	198.867	167.148
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	6.699	7.179	73.839	73.351
Áhöld og tæki	6.873	7.814	7.935	8.876
8	<u>142.162</u>	<u>118.757</u>	<u>280.641</u>	<u>249.375</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutir í félögum	9 10.252	10.252	10.252	10.252
Langtímakröfur	10 2.480	2.665	2.480	2.665
		<u>12.731</u>	<u>12.916</u>	<u>12.916</u>
Fastafjármunir		<u>154.894</u>	<u>131.673</u>	<u>262.291</u>
Veltufjármunir				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	11 12.643	12.558	12.643	12.558
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	63.704	57.431	0	0
Aðrar skammtímakröfur	11 14.146	0	17.563	12.103
Næsta árs afborganir langtímakrafna	10 1.206	1.280	1.206	1.280
Handbært fé	3i 54.534	70.916	57.260	71.762
Veltufjármunir		<u>146.233</u>	<u>142.186</u>	<u>97.703</u>
Eignir samtals		<u><u>301.126</u></u>	<u><u>273.859</u></u>	<u><u>382.044</u></u>
		<u><u>359.994</u></u>		

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	261.744	244.867	283.880	271.083
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	13	0	0	55.932	57.320
		0	0	55.932	57.320
Skammtímaskuldir					
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	0	0	2.458	2.468
Aðrar skammtímaskuldir		39.383	28.992	39.773	29.123
		39.383	28.992	42.231	31.590
Skuldir samtals		39.383	28.992	98.164	88.911
Eigið fé og skuldir samtals		<u>301.126</u>	<u>273.859</u>	<u>382.044</u>	<u>359.994</u>

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 15

Sjóðstreymisýfirlit 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	12	13.277	7.803	18.136	9.197	1.179	13.676
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	5.113	(4.746)	4.978	9.501	(8.129)	8.762
Verðbætur	13	(72)	(208)	(63)	948	1.723	1.161
Veltufé frá (til) rekstrar		18.317	2.849	23.051	19.646	(5.227)	23.599
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar skatttekjur, breyting		(85)	0	(572)	(85)	0	(572)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(14.146)	0	3.518	(5.460)	0	169
Skammtímaskuldir, breyting		10.390	0	12.698	10.651	0	8.347
Samtals		(3.841)	0	15.644	5.106	0	7.943
Handbært fé frá rekstri		14.476	2.849	38.695	24.752	(5.227)	31.542
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	8	(24.918)	(11.000)	(3.247)	(37.167)	(21.000)	(22.666)
Langtímakröfur, breyting		331	(1.279)	1.796	331	(1.279)	1.796
Fjárfestingarhreyfingar		(24.586)	(12.279)	(1.451)	(36.835)	(22.279)	(20.870)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(6.272)	(13.887)	(29.317)	(0)	0	(0)
Afborganir langtímalána	13	0	0	0	(2.418)	(2.578)	(2.323)
Fjármögnunarhreyfingar		(6.272)	(13.887)	(29.317)	(2.418)	(2.578)	(2.323)
(Lækkun) á handbæru fé		(16.382)	(23.317)	7.927	(14.502)	(30.084)	8.349
Handbært fé í årsbyrjun		70.916	52.136	62.989	71.762	52.560	63.413
Handbært fé í árslok		54.534	28.819	70.916	57.260	22.476	71.762

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Borgarfjarðarhreppur er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 108 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Hreppstofu á Borgarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningskilanna

Ársreikningur Borgarfjarðarhrepps 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 og Fjarðarborg.

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 reikningskilaaðferðum 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 reikningskilaaðferðir

Reikningskilaaðferðum 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.

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 reikningskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-50 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.

g. 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 málaflökks.

Hlutadeildarfélag 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 hlutdeildarfélag 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.

i. Langtímakröfur

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

k. 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.

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

n. Langtímaskuldir

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

p. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

q. 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 18.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	49.751	48.962	45.993	49.751	48.962	45.993
Fasteignaskattur	6.339	6.766	6.085	5.375	5.796	5.078
Lóðarleiga	1.085	1.085	930	1.085	1.085	930
	57.175	56.813	53.008	56.210	55.843	52.001
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	9.028	9.175	8.978	9.028	9.175	8.978
Útgjaldajöfnunarframlag.....	22.949	17.171	19.993	22.949	17.171	19.993
Framlög vegna grunnskóla..... (5.721)	4.388	18.608	(5.721)	4.388	18.608	
Tekjujöfnunarframlag.....	6.480	2.500	7.170	6.480	2.500	7.170
Vegna húsaleigubóta.....	6	0	1.317	6	0	1.317
Önnur framlög.....	302	200	1.460	302	200	1.460
	33.043	33.434	57.526	33.043	33.434	57.526
Skatttekjur samtals.....	90.218	90.246	110.533	89.253	89.276	109.526
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	29.413	19.788	27.533	41.559	26.159	39.930
Rekstrartekjur samtals	119.631	110.034	138.066	130.812	115.435	149.456

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	53.076	51.141	56.227	56.170	54.235	59.146
Launatengd gjöld	12.352	11.473	13.215	13.078	12.198	13.916
Laun og launatengd gjöld samtals	65.428	62.614	69.442	69.248	66.434	73.061

	2017	2016
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	8	8
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	8	8
Ársverk.....	9	9
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	10.854	10.300

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	2.451	1.863	2.985	2.457	1.863	2.995
Vaxtagjöld og verðbætur..... (344) (90)	(157)	(2.160)	(2.921)	(2.211)		
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	2.108	1.773	2.829	297	(1.058)	784

Skýringar, frh.:

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 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	91.091	90.906	109.896
Félagsþjónusta	(2.761)	(5.828)	(3.517)
Heilbrigðismál	(191)	(183)	(160)
Fræðslu- og uppeldismál	35.402	40.680	46.758
Meningarmál	(1.157)	(4.190)	(6.323)
Æskulýðs- og íþróttamál	(3.379)	(3.425)	(3.324)
Brunamál og almannavarnir	(4.904)	(5.352)	(4.935)
Hreinlætismál	(1.962)	(2.046)	(2.838)
Skipulags- og byggingarmál	(3.600)	(2.500)	(3.917)
Umferðar- og samgöngumál	(3.049)	(3.260)	(2.548)
Umhverfismál	(3.609)	(2.500)	(4.581)
Atvinnumál	(3.115)	(878)	(849)
Sameiginlegur kostnaður	(15.706)	(16.256)	(18.316)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2.108	1.773	2.829
Aðalsjóður samtals	14.364	5.582	14.658
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	5.878	4.952	6.653
Þjónustumiðstöð	(6.966)	(2.731)	(3.175)
A hluti samtals	13.277	7.803	18.136
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(583)	(2.284)	(1.070)
Hafnarsjóður	(560)	(1.050)	(523)
Vatnsveita	(1.707)	(1.852)	(2.139)
Fráveita	(1.574)	(1.437)	(1.456)
Fjarðaborg	344	0	727
A og B hluti	9.197	1.179	13.676

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	175.385	11.993	21.235	208.613
Endurmat lóða og lendna	3.600	0	0	3.600
Keypt á árinu	24.918	0	0	24.918
Heildarverð 31.12.2017	203.903	11.993	21.235	237.131
Afskrifað 1.1.2017	(71.621)	(4.814)	(13.421)	(89.856)
Afskrifað á árinu	(3.692)	(480)	(941)	(5.113)
Afskrifað samtals 31.12.2017	(75.313)	(5.294)	(14.362)	(94.968)
Bókfært verð 1.1.2017	103.764	7.179	7.814	118.757
Bókfært verð 31.12.2017	128.590	6.699	6.873	142.162
Afskriftarhlutföll.....	2,5-4%	4%	4-20%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	602.982	192.832	22.381	818.195
Endurmat lóða og lendna	3.600	0	0	3.600
Keypt á árinu	33.292	3.875	0	37.167
Heildarverð 31.12.2017	639.874	196.707	22.381	858.962
Afskrifað 1.1.2017	(435.833)	(119.481)	(13.505)	(568.820)
Afskrifað á árinu	(5.174)	(3.386)	(941)	(9.501)
Afskrifað samtals 31.12.2017	(441.008)	(122.867)	(14.446)	(578.321)
Bókfært verð 1.1.2017	204.041	77.225	8.876	290.142
Bókfært verð 31.12.2017	198.866	73.839	7.935	280.641
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Lóðir og lendum

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

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Eignasjóður.....	24.918	11.000	13.918
A hluti samtals	24.918	11.000	13.918
B hluti:			
Hafnarsjóður.....	12.249	10.000	2.249
B hluti samtals	12.249	10.000	2.249
Samtals A og B hluti	37.167	21.000	16.167

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	409.213	743.863
Fasteignamat.....	88.857	176.727
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	46.588	67.389
Váttryggingaverðmæti hafna.....		442.229
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		164.224

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.	0,09%	0,09%	8.150	8.150
Borg hf.	99,8%	99,8%	3.603	3.603
Ársalir bs., stofnfé	-	-	1.857	1.857
Sláturfélag Austurlands	-	-	400	400
Austurbrú ses.	-	-	50	50
Aðrir eignarhlutir og stofnframlög			274	274
			14.335	14.335
Niðurfærsla eignarhluta			(4.083)	(4.083)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			10.252	10.252

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	Langtíma- kröfur á eigin	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	474.570	3.944	3.944
Nýjar kröfur á árinu.....	0	960	960
Verðbætur.....	(33.710)	72	72
Afborgun langtímakrafna á árinu	9.597	(1.291)	(1.291)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	450.457	3.685	3.685
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(26.629)	(1.206)	(1.206)
	423.828	2.479	2.479

Skýringar, frh.:

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	4.044	4.044
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	8.599	8.599
Óinnheimtar tekjur í árslok	12.643	12.643
Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	1.166	1.166
Niðurfærsla, breyting á árinu	(356)	(356)
Niðurfærsla í árslok	810	810

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2017.....	244.867	271.083
Rekstrarniðurstaða ársins	13.277	9.197
Endurmat lóða og lendna	3.600	3.600
Eigið fé 31.12. 2017.....	261.744	283.880

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

13. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A og B hluti:	Verðtryggð lán
Langtímaskuldir í ársbyrjun	59.788
Afborganir af lánum	(2.418)
Verðbætur og gengismunur	1.020
	58.390
Næsta árs afborgun	(2.458)
Langtímaskuldir í árslok	55.932
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	
Árið 2018.....	2.458
Árið 2019.....	2.458
Árið 2020.....	2.458
Árið 2021.....	2.458
Árið 2022.....	2.458
Síðar	46.101
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	58.390

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 15,8 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 58,4 millj. kr. í árslok 2017.

Skýringar, frh.:

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%	301.126	39.383	261.744
Hafnarsjóður	100%	52.308	34.338	17.970
Félagslegar íbúðir	100%	24.381	62.312 (37.931)
Vatnsveita	100%	10.160	6.527	3.633
Fráveita	100%	16.212	8.754	7.458
Fjarðarborg	100%	41.560	10.554	31.006
Millifærslur, innbyrðis staða		(63.704) (63.704)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		<u>382.044</u>	<u>98.164</u>	<u>283.880</u>

15. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Samband sveitarfélaga á Austurlandi
Almannanefnd Múlþings
Ársalir b.s.
Félagsþjónusta Héraðssvæðis
Skólaskrifstofa Austurlands
Heilbrigðiseftirlit Austurlands
Héraðsskjalasafn Austurlands
Brunavarnir á Austurlandi
Austurbrú
Atvinnuþróunarsjóður Austurlands
Minjasafn Austurlands

Ábyrgðir

Sveitarfélagið hefur veitt þriðja aðila veð í eignum sínum vegna skulda hans við Landsbanka Íslands og nema eftirstöðvar 0,8 millj. kr. í árslok 2017.

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 lögd 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.

Skýringar, frh.:

17. Lykiltölur:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	45.546	51.020	60.606	50.611	42.658	26.529
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	-	-	-	-	-	-
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,8 %	13,6 %	14,7 %	16,5 %	20,0 %	9,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,1 %	11,1 %	13,1 %	14,7 %	17,6 %	7,1 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	2,6 %	15,3 %	16,7 %	17,2 %	21,0 %	11,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	10,0 %	20,8 %	21,2 %	5,6 %	1,8 %	0,0 %
Skuldahlutfall.....	13 %	33 %	21 %	10 %	6 %	7 %
Önnur hlutföll						
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	-	-	-	-	-	11,76
Veltufjárlutfall	8,29	3,71	4,90	7,59	11,12	6,69
Eiginfjárlutfall	94,4 %	86,9 %	89,4 %	94,0 %	96,3 %	95,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	44,5 %	41,6 %	33,3 %	33,5 %	32,0 %	32,6 %
Fasteignaskattur	6,1 %	5,3 %	4,4 %	4,7 %	3,6 %	4,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	30,4 %	27,6 %	41,7 %	45,9 %	44,4 %	44,0 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	0,9 %	0,7 %	0,7 %	0,6 %	0,6 %
Skatttekjur samtals.....	82,0 %	75,4 %	80,1 %	84,7 %	80,6 %	81,3 %
Aðrar tekjur	18,0 %	24,6 %	19,9 %	15,3 %	19,4 %	18,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(56,9%)	(54,7%)	(50,3%)	(50,7%)	(47,5%)	(52,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(33,3%)	(31,7%)	(35,0%)	(32,9%)	(32,4%)	(37,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,8 %	13,6 %	14,7 %	16,5 %	20,0 %	9,6 %
Afskriftir	(4,3%)	(4,3%)	(3,6%)	(3,3%)	(3,4%)	(3,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1,6 %	1,8 %	2,0 %	1,6 %	0,9 %	1,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,1 %	11,1 %	13,1 %	14,7 %	17,6 %	7,1 %

Skýringar, frh.:

17. 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.....	836	835	953	917	772	693
Aðrar tekjur	183	272	237	165	186	159
Laun og launatengd gjöld	(580)	(606)	(599)	(549)	(455)	(449)
Annar rekstrarkostnaður.....	(339)	(351)	(417)	(356)	(311)	(321)
Afskriftir.....	(44)	(47)	(43)	(36)	(33)	(32)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	16	20	24	17	9	11
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	72	123	156	159	168	60
Efnahagur:						
Eignir	2.304	2.788	2.361	1.897	1.525	1.367
Eigið fé	2.175	2.424	2.111	1.784	1.469	1.311
Skuldir og skuldbindingar	129	365	250	114	56	56
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	26	170	199	187	201	94
Handbært fé frá rekstri.....	26	134	334	202	212	21
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	108	108	116	123	136	135

Skýringar, frh.:

17. Lykiltölur:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlagi:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	32.608	40.625	50.982	48.432	40.962	25.323
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	25%	40%	14%	-	-	31%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,0 %	14,1 %	14,5 %	17,9 %	20,7 %	16,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,0 %	7,0 %	9,2 %	12,3 %	14,3 %	9,2 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	(4,5%)	15,0 %	15,8 %	18,7 %	21,0 %	17,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	18,2 %	28,4 %	0,0 %	6,9 %	7,6 %	6,0 %
Skuldahlutfall.....	64 %	75 %	59 %	52 %	51 %	59 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	-	2,85	2,43	2,16	2,08	2,88
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	-	8,12	10,16	11,83	12,84	6,46
Veltufjárhlutfall	3,67	2,10	3,37	7,59	11,12	4,22
Eiginfjárhlutfall	77,4 %	74,3 %	75,3 %	76,9 %	76,8 %	71,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,4 %	38,0 %	30,8 %	30,8 %	30,5 %	31,2 %
Fasteignaskattur	5,0 %	4,1 %	3,4 %	3,7 %	2,9 %	3,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,0 %	25,3 %	38,5 %	42,2 %	42,3 %	42,0 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,8 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %
Skatttekjur samtals.....	77,3 %	68,2 %	73,3 %	77,3 %	76,3 %	77,2 %
Aðrar tekjur	22,7 %	31,8 %	26,7 %	22,7 %	23,7 %	22,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,6%)	(52,9%)	(48,9%)	(49,0%)	(45,3%)	(50,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(33,5%)	(33,0%)	(36,6%)	(33,1%)	(34,0%)	(32,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,0 %	14,1 %	14,5 %	17,9 %	20,7 %	16,9 %
Afskriftir	(7,0%)	(7,3%)	(5,9%)	(5,6%)	(6,2%)	(6,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,9%)	0,2 %	0,5 %	0,1 %	(0,2%)	(1,4%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,0 %	7,0 %	9,2 %	12,3 %	14,3 %	9,2 %

Skýringar, frh.:

17. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	827	826	944	909	767	689
Aðrar tekjur	242	385	344	267	238	203
Laun og launatengd gjöld	(615)	(641)	(630)	(576)	(455)	(449)
Annar rekstrarkostnaður.....	(358)	(400)	(472)	(390)	(341)	(293)
Afskriftir.....	(75)	(88)	(76)	(66)	(62)	(56)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(10)	3	7	1	(2)	(12)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	11	85	118	144	144	82
Efnahagur:						
Eignir	3.025	3.537	3.103	2.643	2.223	1.880
Eigið fé	2.342	2.629	2.337	2.033	1.708	1.349
Skuldir og skuldbindingar	683	909	766	610	515	530
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	(48)	182	203	220	210	157
Handbært fé frá rekstri.....	(48)	229	272	220	201	87
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	108	108	116	123	136	135

Skýringar, frh.:

17. 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	91.091	100,0%	109.896	100,0%	111.491	100,0%
Félagsþjónusta	(2.761)	(3,0%)	(3.517)	(3,2%)	(4.165)	(3,7%)
Heilbrigðismál	(191)	(0,2%)	(160)	(0,1%)	(148)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(35.402)	(38,9%)	(46.758)	(42,5%)	(46.420)	(41,6%)
Menningarmál	(1.157)	(1,3%)	(6.323)	(5,8%)	(5.348)	(4,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(3.379)	(3,7%)	(3.324)	(3,0%)	(4.048)	(3,6%)
Brunamál og almannavarnir	(4.904)	(5,4%)	(4.935)	(4,5%)	(3.788)	(3,4%)
Hreinlætismál	(1.962)	(2,2%)	(2.838)	(2,6%)	(1.711)	(1,5%)
Skipulags- og byggingarmál	(3.600)	(4,0%)	(3.917)	(3,6%)	(1.314)	(1,2%)
Umferðar- og samgöngumál	(3.049)	(3,3%)	(2.548)	(2,3%)	(3.348)	(3,0%)
Umhverfismál	(3.609)	(4,0%)	(4.581)	(4,2%)	(3.165)	(2,8%)
Atvinnumál	(3.115)	(3,4%)	(849)	(0,8%)	(3.639)	(3,3%)
Sameiginlegur kostnaður	(15.706)	(17,2%)	(18.316)	(16,7%)	(14.736)	(13,2%)
Fjármunatekjur og fjármagns- gjöld	2.108	2,3%	2.829	2,6%	2.116	1,9%
Aðalsjóður samtals	14.364	15,8%	14.658	13,3%	21.778	19,5%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	5.878	6,5 %	6.653	6,1 %	8.105	7,3 %
Þjónustumiðstöð	(6.966)	(7,6%)	(3.175)	(2,9%)	(10.277)	(9,2%)
A hluti samtals	13.277	14,6 %	18.136	16,5 %	19.607	17,6 %

Skýringar, frh.:

18. 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 áætlun 2017	Samþykkti viðaukar	Áætlun 2017 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2017	Samþykkti viðaukar	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	55.728	1.085	56.813	54.758	1.085	55.843
Framlög Jöfnunarsjóðs	33.434	(0)	33.434	33.434	(0)	33.434
Aðrar tekjur	22.261	(2.473)	19.788	29.602	(3.443)	26.159
	111.423	(1.389)	110.034	117.794	(2.359)	115.435
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	62.916	(302)	62.614	66.734	(300)	66.434
Annar rekstrarkostnaður	37.731	(1.086)	36.645	40.694	(2.059)	38.635
	100.647	(1.388)	99.259	107.428	(2.359)	105.069
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda	10.776	(0)	10.776	10.366	0	10.366
Afskriftir	(4.746)	0	(4.746)	(8.129)	0	(8.129)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	6.030	(0)	6.030	2.237	0	2.237
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1.773	0	1.773	(1.058)	0	(1.058)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)....	7.803	(0)	7.803	1.179	0	1.179

Skýringar, frh.:

18. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, sjóðstreymisáætlun með samþykktum viðaukum og rauntölum ársins. 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	Samþykkti viðaukar	Áætlun 2017 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2017	Samþykkti viðaukar	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	7.803	(0)	7.803	1.179	0	1.179
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	(4.746)	0	(4.746)	(8.129)	0	(8.129)
Verðbætur og gengismunur	(208)	0	(208)	1.723	0	1.723
Veltufé frá (til) rekstrar	2.849	(0)	2.849	(5.227)	0	(5.227)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Handbært fé frá (til) rekstrar	2.849	(0)	2.849	(5.227)	0	(5.227)
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(9.000)	(2.000)	(11.000)	(19.000)	(2.000)	(21.000)
Langtímakröfur, breyting	(1.279)	0	(1.279)	(1.279)	0	(1.279)
Fjárfestingarhreyfingar	(10.279)	(2.000)	(12.279)	(20.279)	(2.000)	(22.279)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	0	0	0	(2.578)	0	(2.578)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	(13.887)	0	(13.887)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(13.887)	0	(13.887)	(2.578)	0	(2.578)
Lækkun á handbæru fé	(21.317)	(2.000)	(23.317)	(28.084)	(2.000)	(30.084)
Handbært fé í ársbyrjun	52.136	0	52.136	52.560	0	52.560
Handbært fé í árslok	30.819	(2.000)	28.819	24.476	(2.000)	22.476