

Fjarðabyggð
Ársreikningur 2017

Fjarðabyggð
Hafnargötu 2
730 Fjarðabyggð

Kt. 470698-2099

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10
Óendurskoðuð fylgiskjöl:	
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	31

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 7.056 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 5.044 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,5% sem er lögbundið hámark án álags, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32% án álags. Bæjarstjórn hefur heimild til að hækka álagningu A og C flokka um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 486 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 10 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 4.248 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 386 millj. kr.

Í ársbyrjun 2017 var ljóst að sveitarfélagið hafði yfirráð yfir dvalarheimilunum Hulduhlíð og Uppsölum. Af þeim sökum hafa þau verið felld inn í samstæðureikninginn frá og með 1. janúar 2017. Upplýsingar um áhrif þess á efnahag samstæðunnar má finna í skýringu 4.

Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar er settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf*.

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2017 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reyðarfirði, 22. mars 2018.

Bæjarstjóri:

 

Bæjarráð:


Þorgerður Halvarsson
Sýrdís Ásbjörnsd.
Dímunni Póla Guðfad.

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

Reyðarfirði, 2018.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun bæjarstjórnar við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Rekstrarreikningur 2017

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	5	3.424.260	3.440.012	3.278.672	3.408.155	3.424.764	3.263.444
Framlög Jöfnunarsjóðs	5	789.586	610.920	590.207	789.586	610.920	590.207
Aðrar tekjur	5	829.758	746.908	785.025	2.858.092	2.137.066	2.355.803
		<u>5.043.604</u>	<u>4.797.840</u>	<u>4.653.904</u>	<u>7.055.833</u>	<u>6.172.750</u>	<u>6.209.454</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	6	2.904.710	2.857.692	2.583.930	3.564.192	3.126.277	2.803.564
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	129.321	166.149	300.088	(12.764)	177.698	333.865
Annar rekstrarkostnaður		1.493.871	1.434.510	1.411.785	2.182.580	1.955.388	2.004.194
		<u>4.527.903</u>	<u>4.458.351</u>	<u>4.295.803</u>	<u>5.734.008</u>	<u>5.259.363</u>	<u>5.141.623</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		515.702	339.489	358.101	1.321.825	913.387	1.067.831
Afskriftir og virðisryrnun	9	(238.919)	(234.774)	(218.163)	(538.967)	(469.732)	(437.125)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		276.782	104.715	139.938	782.858	443.654	630.706
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(267.122)	(236.728)	(205.100)	(296.971)	(325.067)	(270.586)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum	10	0	0	0	11.097	0	40.376
Tekjuskattur	11	0	0	0	(11.345)	0	(22.276)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	<u>9.661</u>	<u>(132.013)</u>	<u>(65.162)</u>	<u>485.640</u>	<u>118.587</u>	<u>378.220</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2017	2016	2017	2016	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	9	6.352.896	6.236.872	6.739.921	6.549.956
	Veitur, hafnir og gatnakerfi	9	476.225	443.831	4.727.212	4.245.702
	Vélar, áhöld og tæki	9	124.671	90.189	159.060	122.473
	Leigðar eignir	9	93.309	113.785	101.491	125.609
			7.047.102	6.884.678	11.727.684	11.043.741
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	467.521	498.420	510.379	563.119
	Tekjuskattseign	11	0	0	24.819	33.676
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	211.098	423.828	0	0
			678.619	922.248	535.198	596.795
	Fastafjármunir		7.725.721	7.806.926	12.262.882	11.640.536
Veltufjármunir						
	Birgðir		0	0	9.507	7.780
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	13	421.941	353.257	609.772	541.706
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		65.034	74.453	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki		24.096	26.629	0	0
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	12	0	0	0	11.416
	Aðrar skammtímakröfur	13	47.938	42.613	57.136	46.696
	Handbært fé	31	243.821	372.858	256.085	375.425
	Veltufjármunir		802.831	869.811	932.499	983.023
	Eignir samtals		8.528.551	8.676.737	13.195.381	12.623.559

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2017	2016	2017	2016	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	386.087	278.831	4.248.066	3.724.612
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	2.131.779	2.070.918	2.277.119	2.223.740
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	3.177.385	3.204.011	5.070.262	4.583.366
Leiguskuldir	17	49.475	146.654	61.876	167.593
		3.226.859	3.350.665	5.132.138	4.750.959
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	190.000	6.337	650.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.509.632	1.709.553	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	303.463	292.532	452.444	430.327
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	26.076	28.374	34.969	36.761
Aðrar skammtímaskuldir		944.654	755.865	1.044.308	807.160
		2.783.826	2.976.323	1.538.058	1.924.247
Skuldir og skuldbindingar samtals		8.142.465	8.397.906	8.947.315	8.898.947
Eigið fé og skuldir samtals		8.528.551	8.676.737	13.195.381	12.623.559
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	19				

Sjóðstreymisyfirlit 2017

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	9.661	(132.013)	(65.162)	485.640	118.587	378.220
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir og virðisryrnun	9	238.919	234.774	218.163	538.967	469.732	437.125
Verðbætur og gengismunur		41.105	(10.141)	1.516	71.441	37.249	30.975
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarf.j.m.		8.604	0	4.147	(1.422)	(4.000)	(12)
Niðurfærsla eignarhluta		30.899	0	24.717	0	0	24.717
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum		0	0	0	(11.097)	0	(40.376)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	15	129.321	165.346	300.088	(12.764)	173.193	333.865
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	8.857	0	8.315
Veltufé frá rekstri		458.509	257.966	483.469	1.079.621	794.762	1.172.828
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun		0	0	0	344	0	1.590
Óinnheimtar tekjur, breyting		(68.684)	0	(22.758)	(68.066)	0	(8.965)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(5.324)	0	36.186	(8.992)	0	48.836
Skammtímaskuldir, breyting		188.789	0	115.840	163.945	0	128.756
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	15	(68.460)	(39.934)	(63.969)	(74.438)	(43.610)	(72.699)
Samtals		46.320	(39.934)	65.299	12.794	(43.610)	97.518
Handbært fé frá rekstri		504.829	218.032	548.768	1.092.415	751.152	1.270.346
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ...	9	(327.352)	(275.000)	(543.472)	(993.787)	(882.000)	(928.445)
Söluverð rekstrarfjármuna		15.000	0	12.495	36.525	7.000	20.315
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	0	0	1.200	0	368
Langtímakröfur, breyting		0	0	0	11.416	0	11.416
Langtímakröfur á eigin ft., breyting.....		219.667	27.303	33.710	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(92.685)	(247.697)	(497.268)	(944.646)	(875.000)	(896.346)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		(190.000)	(190.000)	190.000	(643.663)	(650.000)	650.000
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(190.501)	(83.080)	505.438	0	0	0
Tekin ný langtímalán		237.971	271.000	11.609	900.971	731.000	11.609
Afborganir langtímalána	16	(297.919)	(325.829)	(947.391)	(461.788)	(476.151)	(1.216.544)
Afborganir leiguskulda		(100.733)	0	(26.339)	(109.120)	0	(34.051)
Fjármögnunarhreyfingar		(541.181)	(327.909)	(266.684)	(313.600)	(395.151)	(588.986)
Lækkun á handbæru fé		(129.037)	(357.574)	(215.184)	(165.831)	(518.999)	(214.986)
Yfirtekið handbært fé		0	0	0	46.491	0	0
Handbært fé í ársbyrjun		372.859	256.712	588.042	375.425	256.712	590.411
Handbært fé í árslok		243.821	(100.862)	372.859	256.085	(262.287)	375.425

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjarðabyggð er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 4.770 í árslok 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnargötu 2 á Reyðarfirði.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnýslu 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 Eignarhaldsfélagið Hraun ehf. 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 Rafveita Reyðarfjarðar, Hitaveita Fjarðabyggðar, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Hafnarsjóður Fjarðabyggðar, Hjúkrunarheimili Fjarðabyggðar (Hulduhlíð og Uppsalar) og Sorpstöð. Sjá má upplýsingar um breytingu á samstæðunni í skýringu 4.

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. Innlaun 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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaðferðir, 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 frádrögnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi 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	25-50 ár
Hafnarmannvirki	25 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. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir	15-25 ár
------------------	----------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði, að frádröginni 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. Hlutadeildarfélag 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.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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.

Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð að því marki sem talið er að það nýtist.

i. Langtímakröfur

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

j. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

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.

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrissréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2017. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15. Áætlaðar næsta ársgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

n. Langtímaskuldir

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

o. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

p. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 19.

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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 23.

Skýringar, frh.:

4. Breytingar á samstæðu

Í ársbyrjun 2017 var ljóst að sveitarfélagið hafði yfirráð yfir dvalarheimilunum Hulduhlíð og Uppsölum. Af þeim sökum hafa þau verið felld inn í samstæðureikninginn frá og með 1. janúar 2017. Neðangreind tafla sýnir áhrif þess á efnahagsreikning sveitarfélagsins í upphafi árs.

	A og B hluti				Efnahagur 1.1.2017
	Efnahagur 31.12.2016	Áhrif Uppsala	Áhrif Hulduhlíðar	Samstæðufærslur	
Efnahagsreikningur					
Fastafjármunir	11.043.741	64.546	102.084		11.210.371
Eignarhlutir í félögum	563.119	0		(62.637)	500.482
Tekjuskattseign	33.676				33.676
Birgðir	7.780	1.108	963		9.851
Óinnheimtar tekjur	541.706	98	79		541.883
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11.416				11.416
Aðrar skammtímakröfur	46.696	664	608		47.968
Handbært fé	375.425	35.447	11.044		421.916
Heildareignir	12.623.559	101.862	114.778	(62.637)	12.777.562
Eigið fé	3.724.612	(2.527)	5.383	(62.637)	3.664.831
Lífeyrisskuldbinding	2.223.740	69.755	70.825		2.364.320
Langtímaskuldir	4.583.366				4.583.366
Leiguskuldir	167.593				167.593
Skuldir við lánastofnanir	650.000				650.000
Næsta árs afborganir langtímaskulda	430.327				430.327
Næsta árs afborganir leiguskulda	36.761				36.761
Aðrar skammtímaskuldir	807.160	34.634	38.570		880.364
Heildarskuldir	8.898.947	104.389	109.395	0	9.112.731

5. 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	2.696.006	2.703.342	2.583.275	2.696.006	2.703.342	2.583.275
Fasteignaskattur	655.191	665.011	629.139	639.087	649.763	613.911
Lóðarleiga	73.062	71.660	66.258	73.062	71.660	66.258
	3.424.260	3.440.012	3.278.672	3.408.155	3.424.764	3.263.444
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	236.982	231.225	226.051	236.982	231.225	226.051
Útgjaldajöfnunarframlag.....	154.415	25.732	43.609	154.415	25.732	43.609
Framlög vegna grunnskóla.....	288.290	256.963	191.458	288.290	256.963	191.458
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	109.784	97.000	107.832	109.784	97.000	107.832
Framlög vegna húsaleigubóta	115	0	21.258	115	0	21.258
	789.586	610.920	590.207	789.586	610.920	590.207
Skatttekjur samtals.....	4.213.846	4.050.932	3.868.879	4.197.741	4.035.684	3.853.651
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	829.758	746.908	785.025	2.858.092	2.137.066	2.355.803
Rekstrartekjur samtals	5.043.604	4.797.840	4.653.904	7.055.833	6.172.750	6.209.454

Skýringar, frh.:

6. 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	2.221.318	2.199.670	2.080.372	2.734.609	2.401.551	2.261.629
Launatengd gjöld	519.633	510.752	483.581	636.600	556.595	520.671
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	128.056	121.992	0	148.473	141.442	0
Annar starfsmannakostnaður.....	35.703	25.277	19.977	44.510	26.689	21.264
Laun og launatengd gjöld samtals	2.904.710	2.857.692	2.583.930	3.564.192	3.126.277	2.803.564

	2017	2016
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	451	433
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	352	336
Ársverk.....	412	391
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	61.778	53.600

7. 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	13.172	10.268	29.567	14.632	10.268	33.920
Arður af eignarhlutum.....	18.747	14.500	19.705	18.747	14.500	19.705
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(58.255)	(78.435)	(74.608)	(330.366)	(349.835)	(358.433)
Gengismunur	0	0	49.813	0	0	58.938
Vextir frá eigin fyrirtækjum	(209.903)	(183.061)	(204.861)	0	0	0
Niðurfærsla eignarhluta.....	(30.883)	0	(24.717)	16	0	(24.717)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(267.122)	(236.728)	(205.100)	(296.971)	(325.067)	(270.586)

Skýringar, frh.:

8. 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	4.306.071	4.132.162	3.931.803
Félagsþjónusta	(425.269)	(398.176)	(393.359)
Heilbrigðismál	(17.721)	(13.109)	(13.162)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.334.033)	(2.317.687)	(2.133.211)
Meningarmál	(209.770)	(213.571)	(178.780)
Æskulýðs- og íþróttamál	(708.770)	(695.877)	(637.741)
Brunamál og almannavarnir	(158.909)	(171.699)	(158.278)
Hreinlætismál	(8.377)	(8.122)	(8.045)
Skipulags- og byggingarmál	(21.275)	(48.806)	(25.811)
Umferðar- og samgöngumál	(259.672)	(213.909)	(208.218)
Umhverfismál	(133.509)	(121.751)	(105.986)
Atvinnumál	(38.858)	(69.344)	(42.562)
Sameiginlegur kostnaður	(201.775)	(194.271)	(180.622)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(257.378)	(288.141)	(300.088)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	37.308	69.068	61.631
Aðalsjóður samtals	(431.937)	(553.231)	(392.428)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	378.540	349.804	204.818
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf	63.057	71.415	122.448
A hluti samtals	9.661	(132.013)	(65.162)
B hluta fyrirtæki:			
Hitaveita Fjarðabyggðar	16.276	31.004	35.255
Rafveita Reyðarfjarðar	11.578	35.164	11.556
Fráveita	21.754	21.604	35.066
Vatnsveita	41.996	34.647	44.575
Hafnarsjóður Fjarðarbyggðar	300.393	152.119	288.018
Félagslegar íbúðir	20.151	(12.902)	1.746
Hjúkrunarheimili	28.883	0	0
Sorpstöð	3.000	(11.036)	(9.822)
Innri færslur	31.949	0	36.989
A og B hluti	485.640	118.587	378.220

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2017	9.523.950	736.302	305.333	231.828	10.797.413
Endurmat lóða og lendna	97.595	0	0	0	97.595
Keypt á árinu	210.050	61.846	55.456	0	327.352
Selt á árinu	(91.804)	0	0	0	(91.804)
Heildarverð 31.12.2017	9.739.791	798.148	360.789	231.828	11.130.556
Afskrifað 1.1.2017	(3.287.078)	(292.471)	(215.143)	(118.043)	(3.912.735)
Afskrift færð út	68.200	0	0	0	68.200
Afskrifað á árinu	(168.017)	(29.452)	(20.974)	(20.477)	(238.919)
Afskrifað samtals 31.12.2017	(3.386.894)	(321.923)	(236.117)	(138.519)	(4.083.454)
Bókfært verð 1.1.2017	6.236.872	443.831	90.189	113.785	6.884.678
Bókfært verð 31.12.2017	6.352.897	476.225	124.671	93.309	7.047.102
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	10-20%	4-7%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2017	10.245.976	8.118.014	358.518	284.925	19.007.433
Endurmat lóða og lendna	97.595	0	0	0	97.595
Tekið inn í samstæðu sbr. skýringu 4.....	166.630	0	0	0	166.630
Keypt á árinu	210.985	721.580	61.222	0	993.787
Selt á árinu.....	(118.034)	0	(1.858)	0	(119.891)
Heildarverð 31.12.2017	10.603.152	8.839.594	417.882	284.925	20.145.553
Afskrifað 1.1.2017	(3.696.020)	(3.872.311)	(236.044)	(159.316)	(7.963.692)
Virðisrýrnun Hjúkrunarheimilis.....	(61.206)	0	0	0	(61.206)
Afskrift færð út	83.117	0	1.672	0	84.789
Afskrifað á árinu	(189.122)	(240.071)	(24.449)	(24.119)	(477.760)
Afskrifað samtals 31.12.2017	(3.863.231)	(4.112.382)	(258.822)	(183.435)	(8.417.870)
Bókfært verð 1.1.2017	6.549.956	4.245.703	122.473	125.609	11.043.741
Bókfært verð 31.12.2017	6.739.921	4.727.212	159.060	101.490	11.727.684
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	4-7%	

Á árinu 2017 var bókfært verð fasteignar hjúkrunarheimilisins Huldahlíðæ færð niður í vænt söluverð eignarinnar. Af þeim sökum var 61 millj. kr. virðisrýrnun færð í gegnum rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
<i>Fasteignir og önnur mannvirki</i>			
Skíðasvæðið í Oddskarði - vélahús.....	4.000	7.000 (	3.000)
Íþróttavöllur í Neskaupstað - vallarhús.....	589	0	589
Leikskólinn Lyngholt - hönnun stækkunar.....	1.994	6.000 (	4.006)
Leikskólinn Dalborg - hönnun stækkunar.....	1.314	6.000 (	4.686)
Skólamiðstöðin á Fáskrúðsfirði - endurnýjun.....	111.062	101.500	9.562
Nesskóli endurbýgging.....	12.124	12.000	124
Melgerði 13 Reyðarfirði - félagsstarf aldraðra.....	16.572	17.000 (	428)
Sparkvellingur á Eskifirði og Fáskrúðsfirði - endurnýjun *	11.422	0	11.422
Félagslundur Reyðarfirði - breytingar *	4.919	0	4.919
Grunnskóli Eskifjarðar - endurbætur *	3.617	0	3.617
Samkomuhús Stöðvarfjarðar - lóð og umhverfi *	5.140	0	5.140
Sundlaug Eskifjarðar - endurnýjun *	3.444	0	3.444
Eyrargata 7 - endurbætur *	7.115	0	7.115
Snjóflóðavarnir í Neskaupstað.....	6.263	12.000 (	5.737)
Ofanflóðavarnir á Fáskrúðsfirði.....	(93)	0 (	93)
Ofanflóðavarnir á Eskifirði.....	20.568	18.000	2.568
Tækjamiðstöðin.....	55.456	55.500 (	44)
	<u>265.506</u>	<u>235.000</u>	<u>30.506</u>
Gatnaframkvæmdir.....	135.885	85.000	50.885
Gatnagerðargjöld.....	(74.039)	(45.000 ) (	29.039)
	<u>61.846</u>	<u>40.000</u>	<u>21.846</u>
A hluti samtals.....	<u>327.352</u>	<u>275.000</u>	<u>52.352</u>
B hluti:			
Rafveita Reyðarfjarðar.....	4.965	10.500 (	5.535)
Hitaveita Fjarðabyggðar.....	7.937	20.000 (	12.063)
Fráveita.....	30.528	30.000	528
Vatnsveita.....	24.852	25.000 (	148)
Hafnarsjóður Fjarðabyggðar.....	597.218	516.000	81.218
Hjúkrunarheimili.....	936	0	936
Sorpmiðstöð.....	0	5.500 (	5.500)
B hluti samtals.....	<u>666.436</u>	<u>607.000</u>	<u>58.500</u>
Samtals A og B hluti.....	<u>993.787</u>	<u>882.000</u>	<u>110.852</u>

* Merktar fjárfestingar voru samþykktar sem viðhaldskostnaður í rekstri fjárhagsáætlunar ársins 2017 eða samtals kr. 35,7 millj. kr. Við gerð ársreiknings var það mat stjórnenda að rétt væri að færa framkvæmdirnar sem fjárfestingu þar sem um verulegar endurbætur var að ræða.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverðmæti rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2017:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	16.592.338	17.078.983
Fasteignamat.....	5.450.704	5.628.812
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.452.994	1.794.736
Váttryggingaverðmæti skíðasvæðis.....	138.678	138.678
Váttryggingaverðmæti hafna.....		10.919.878
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		3.674.224

Skýringar, frh.:

10. 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.	3,0%	3,0%	265.325	265.325
Sparisjóður Austurlands	22,4%	22,4%	140.000	175.939
Dvalarheimilið Hulduhlíð	-	-	33.502	0
Dvalarheimilið Uppsalið	-	-	53.852	0
Loðnuvinnslan	1,1%	1,1%	23.430	23.430
Sorpniðstöð	100,0%	-	6.800	0
Fiskmarkaður Austurlands		36,8%	-	45.366
Aðrir eignarhlutir og stofnframlög			11.841	11.933
			<u>534.750</u>	<u>521.993</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(67.229)	(11.614)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>467.521</u>	<u>510.379</u>

Á árinu var stofnfjárframlög til Uppsala og Hulduhlíðar niðurfærð um 30,9 millj. kr. í A hluta. Hlutdeild í afkomu Fiskmarkaðs Austurlands nam 11,1 millj. kr. á árinu 2017.

11. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Hitaveita Fjarðarbyggðar og Rafveita Reyðarfjarðar eru B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækin eru skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörstegi, nú 36% en verður 37,6% á árinu 2018.

	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun	33.676
Reiknaður tekjuskattur	(11.345)
Tekjuskattur til greiðslu	2.488
Tekjuskattseign í árslok	<u>24.819</u>

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	(2.018)
Leigðar eignir	(1.522)
Birgðir	(27)
Skammtímakröfur	434
Lífeyrisskuldbinding.....	6.100
Leiguskuldir.....	3.961
Yfirfæranlegt skattalegt tap	<u>19.312</u>
	25.380
Niðurfærsla skatteignar	(561)
	<u>24.819</u>

Yfirfæranlegt skattalegt tap Hitaveitu Fjarðarbyggðar sem ekki nýtist á móti hagnaði innan tíu ára fellur niður. Yfirfæranlegt skattalegt tap í árslok er nýtanlegt sem hér segir:

Tap ársins 2008, nýtanlegt til 2018	4.873
Tap ársins 2009, nýtanlegt til 2019	47.041
	<u>51.914</u>

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	450.457	0	11.416
Verðbætur.....	4.404	0	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(219.667)	0	(11.416)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	235.194	0	0
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(24.096)	0	0
	211.098	0	0
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2018.....	24.096	0	0
Árið 2019.....	21.503	0	0
Árið 2020.....	22.522	0	0
Árið 2021.....	23.588	0	0
Árið 2022.....	24.704	0	0
Afborgun síðar.....	118.781	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	235.194	0	0

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

13. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	258.794	258.794
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	163.148	350.978
Óinnheimtar tekjur í árslok	421.941	609.772
Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	91.485	101.719
Afskrifað á árinu	(1.849)	(2.699)
Niðurfærsla, breyting á árinu	12.271	13.508
Niðurfærsla í árslok	101.907	112.528

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2017.....	278.831	3.724.612
Rekstrarniðurstaða ársins	9.661	485.640
Endurmat lóða og lendna	97.595	97.595
Áhrif yfirtöku hjúkrunarheimila sbr. skýring 4.....	0	(59.781)
Eigið fé 31.12.2017.....	386.087	4.248.066

Lóðir og lendur 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%.

Skýringar, frh.:

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	2.070.918	2.223.740
Yfirtekið í samstæðu.....	0	140.580
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(68.460)	(74.438)
Yfirteknar skuldbindingar af ríkinu samkvæmt samkomulagi.....	(19.790)	(160.574)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	149.111	147.811
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2017.....	<u>2.131.779</u>	<u>2.277.119</u>

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022.....	462.262
Árin 2023-2027.....	482.914
Árin 2028-2032.....	443.739
Síðar.....	888.204
	<u>2.277.119</u>

Á árinu var skrifað undir samkomulag þar sem Ríkissjóður Íslands tók yfir lífeyrisskuldbindingar tengdar rekstri dvalarheimila Fjarðabyggðar hjá LSR og LH.

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	761.901	2.734.641	3.496.542
Ný lán.....	0	237.971	237.971
Afborganir af lánum	(33.566)	(264.354)	(297.919)
Verðbætur og gengismunur	0	44.253	44.253
	<u>728.336</u>	<u>2.752.512</u>	<u>3.480.848</u>
Næsta árs afborgun	(35.849)	(267.614)	(303.463)
Langtímaskuldir í árslok	<u>692.487</u>	<u>2.484.898</u>	<u>3.177.385</u>
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	965.838	4.047.855	5.013.692
Ný lán.....	400.000	500.971	900.971
Afborganir af lánum	(49.470)	(412.318)	(461.788)
Verðbætur og gengismunur		69.830	69.830
	<u>1.316.368</u>	<u>4.206.338</u>	<u>5.522.706</u>
Næsta árs afborgun	(54.303)	(398.141)	(452.444)
Langtímaskuldir í árslok	<u>1.262.065</u>	<u>3.808.197</u>	<u>5.070.262</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018.....	303.463	452.444
Árið 2019.....	306.369	461.419
Árið 2020.....	312.562	472.955
Árið 2021.....	323.528	491.343
Árið 2022.....	333.904	506.068
Síðar	1.901.022	3.138.477
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>3.480.848</u>	<u>5.522.706</u>

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 257 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 443 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 2.863 millj. kr. í árslok 2017.

Skýringar, frh.:

17. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fimm leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar en voru sex í ársbyrjun. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	175.027	204.355
Afborganir ársins	(100.733)	(109.120)
Verðbætur	1.255	1.611
	75.550	96.845
Næsta árs afborgun	(26.076)	(34.969)
Samtals langtímahluti leiguskulda	49.474	61.876

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	26.076	34.969
Árið 2019	28.135	37.821
Árið 2020	9.628	12.343
Árið 2021	3.259	3.259
Árið 2022	3.409	3.409
Síðar	5.044	5.045
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	75.550	96.845

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Minjavernd leiga	2015-2024	4,5%	20.092
Minjavernd sýning	2015-2020	4,5%	22.974
Molinn Aðalsjóður	2005-2020	6,4%	32.485
			75.551
B hluti:			
Molinn Rafveita Reyðarfjarðar	2005-2020	6,4%	10.647
Molinn Hafnarsjóður Fjarðabyggðar	2005-2020	6,4%	10.647
			21.294
		A og B hluti	96.845

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	2018	2019	2020	2021	2022	Síðar	Samtals
A hluti							
Minjavernd leiga	3.694	3.694	3.694	3.694	3.694	4.617	23.087
Minjavernd sýning	10.755	10.755	2.689				24.200
Molinn Bæjarsjóður	16.402	16.402	4.101	0	0	0	36.906
Samtals A hluti	30.852	30.852	10.483	3.694	3.694	4.617	84.192
B hluti							
Molinn Rafveita	5.406	5.406	1.352	0	0	0	12.164
Molinn Hafnarsjóður	5.406	5.406	1.352	0	0	0	12.164
Samtals B hluti	10.813	10.813	2.703	0	0	0	24.329
A og B hluti							
A og B hluti samtals.....	41.664	41.664	13.187	3.694	3.694	4.617	108.521

Skýringar, frh.:

17. Leiguskuldir, frh.:

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	100.733	109.120
Vaxtagjöld	4.488	1.906
Lágmarksleigugreiðsla	105.221	111.026
Rekstartkostnaður	859	312
Heildarleigugreiðslur	106.080	111.338

18. 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%	8.528.551	8.142.465	386.087
Rafveita Reyðarfjarðar	100%	275.549	54.823	220.726
Hitaveita Fjarðabyggðar	100%	328.435	428.560	(100.125)
Vatnsveita	100%	568.073	646.812	(78.740)
Fráveita	100%	363.155	461.085	(97.929)
Hafnarsjóður Fjarðabyggðar	100%	4.659.303	332.229	4.327.073
Hjúkrunarheimili	Stofnfé	116.787	85.049	31.739
Félagslegar íbúðir	100%	257.991	617.231	(359.240)
Sorpmiðstöð	100%	27.154	78.383	(51.229)
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.929.617)	(1.899.321)	(30.296)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		13.195.381	8.947.315	4.248.066

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Heilbrigðiseftirlit Austurlands bs.
Héraðsskjalasafn Austurlands bs.
Skólaskrifstofa Austurlands bs.
Austurbrú ses.
Samband sveitarfélaga á Austurlandi
Vaxtarsamningur Austurlands
Atvinnuþróunarsjóður Austurlands

20. 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.:

21. Önnur mál

Yfirdráttahæimild

Sveitarfélagið hefur samið við viðskiptabanka sinn um 200 millj. kr. yfirdráttarheimild sem í árslok 2017 var ónotuð.

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.

Samhlíða 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 og Hafnarsjóði, Fráveitu, Vatnsveitu í B hluta. Í febrúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Fjarðabyggðar 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 486,3 millj. kr. (A hluti 419,4 millj. kr.) Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 141,4 millj. kr. (A hluti 122,0 millj. kr.) framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - gjaldfært að fullu á árinu 2017.

- 311,3 millj. kr. (A hluti 268,5 millj. kr.) framlag í lífeyrisaukasjóðs til að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka - gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.

- 33,5 millj. kr. (A hluti 28,9 millj. kr.) framlag í varúðarsjóðs sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð - gjaldfært á 20 árum frá 1. íúní 2017.

Gjaldfærðar eru 148,5 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 lántöku hjá Brú Lífeyrissjóði vegna varúðarsjóðs en hjá Lánasjóði Íslenskra Sveitarfélaga vegna lífeyrisaukasjóðs og jafnvægisjóðs. Á árinu 2017 hafði Fjarðabyggð tekið lán hjá Lánasjóði Íslenskra Sveitarfélaga sem var ætlað til fjármögnunar framlags í jafnvægisjóð. Heildarlántaka vegna þessa nam því á árinu 2018 344 millj. kr.

Rekstrarvandi Uppsala

Á fundi bæjarráðs þann 12. mars 2018 var samþykkt að sveitarfélagið myndi tryggja rekstrar- og greiðsluhæfi dvalarheimilisins Uppsala út árið 2018. Dvalarheimilið er B hluta stofnun Fjarðabyggðar og hluti af samstæðureikningskilum sveitarfélagsins.

Skýringar, frh.:

22. 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.....	(168.619)	(26.945)	(108.476)	242.545	223.474	(199)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	147%	145%	162%	177%	185%	204%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,1 %	10,2 %	7,7 %	10,4 %	9,2 %	16,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(2,8%)	0,2 %	(1,4%)	0,7 %	(1,8%)	7,5 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	5,4 %	9,1 %	10,4 %	9,3 %	9,8 %	13,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	5,7 %	6,5 %	11,7 %	8,2 %	2,3 %	1,0 %
Skuldahlutfall.....	164 %	161 %	180 %	195 %	203 %	223 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	13,01	7,04	6,93	8,90	11,11	9,50
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,71	1,15	0,50	0,34	0,78	0,34
Veltufjárhlutfall	0,18	0,31	0,29	0,44	0,58	0,63
Eiginfjárhlutfall	0,9 %	4,5 %	3,2 %	2,1 %	(3,3%)	(2,4%)
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	56,3 %	53,5 %	55,5 %	57,1 %	57,0 %	58,0 %
Fasteignaskattur	13,9 %	13,0 %	13,5 %	13,3 %	13,5 %	13,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	12,7 %	15,7 %	12,7 %	13,3 %	11,1 %	11,1 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,4 %	1,4 %	1,0 %	1,2 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	84,4 %	83,5 %	83,1 %	84,7 %	82,9 %	83,9 %
Aðrar tekjur	15,6 %	16,5 %	16,9 %	15,3 %	17,1 %	16,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(59,6%)	(57,6%)	(55,5%)	(56,3%)	(53,4%)	(51,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(3,5%)	(2,6%)	(6,4%)	(3,3%)	(5,1%)	(1,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(29,9%)	(29,6%)	(30,3%)	(30,0%)	(32,3%)	(30,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,1 %	10,2 %	7,7 %	10,4 %	9,2 %	16,4 %
Afskriftir	(4,9%)	(4,7%)	(4,7%)	(4,9%)	(5,2%)	(5,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,9%)	(5,3%)	(4,4%)	(4,8%)	(5,8%)	(3,2%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	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)	(2,8%)	0,2 %	(1,4%)	0,7 %	(1,8%)	7,5 %

Skýringar, frh.:

22. 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.....	849	883	825	790	717	685
Aðrar tekjur	157	174	167	142	148	132
Laun og launatengd gjöld	(599)	(609)	(551)	(525)	(461)	(423)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(35)	(27)	(64)	(31)	(45)	(12)
Annar rekstrarkostnaður.....	(301)	(313)	(301)	(279)	(279)	(247)
Afskriftir.....	(49)	(50)	(46)	(46)	(45)	(47)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(50)	(56)	(44)	(45)	(50)	(26)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(28)	2	(14)	6	(15)	61
Efnahagur:						
Eignir	1.666	1.788	1.849	1.857	1.701	1.779
Eigið fé	15	81	59	39	(57)	(42)
Skuldir og skuldbindingar	1.650	1.707	1.790	1.818	1.757	1.821
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	54	96	103	87	84	109
Handbært fé frá rekstri.....	46	106	117	91	67	131
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.770	4.770	4.692	4.696	4.747	4.669

Skýringar, frh.:

22. 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:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	1.078.933	1.445.985	1.321.747	1.229.386	656.745	(199)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	125%	114%	128%	141%	157%	231%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,8 %	18,7 %	17,2 %	21,3 %	20,2 %	16,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,9 %	6,9 %	6,1 %	10,0 %	6,6 %	7,5 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	12,9 %	15,3 %	18,9 %	20,1 %	19,6 %	33,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	14,3 %	14,1 %	15,0 %	11,5 %	10,3 %	14,0 %
Skuldahlutfall.....	139 %	127 %	143 %	155 %	170 %	253 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	4,22	4,75	4,05	4,40	5,83	5,31
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,53	1,89	0,94	0,85	1,52	0,69
Veltufjárhlutfall	0,48	0,61	0,51	0,64	1,00	1,09
Eiginfjárhlutfall	30,2 %	32,2 %	29,5 %	26,0 %	19,0 %	15,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	43,8 %	38,2 %	41,6 %	42,9 %	42,9 %	58,0 %
Fasteignaskattur	10,5 %	9,1 %	9,9 %	9,8 %	9,9 %	13,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	9,9 %	11,2 %	9,5 %	10,0 %	8,4 %	11,1 %
Lóðarleiga.....	1,2 %	1,0 %	1,1 %	0,8 %	0,9 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	65,4 %	59,5 %	62,1 %	63,4 %	62,1 %	83,9 %
Aðrar tekjur	34,6 %	40,5 %	37,9 %	36,6 %	37,9 %	16,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(50,6%)	(50,5%)	(45,1%)	(45,8%)	(43,3%)	(51,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,9%)	0,2 %	(5,4%)	(2,7%)	(4,1%)	(1,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(31,7%)	(30,9%)	(32,3%)	(30,2%)	(32,4%)	(30,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,8 %	18,7 %	17,2 %	21,3 %	20,2 %	16,4 %
Afskriftir	(7,6%)	(7,6%)	(7,0%)	(7,4%)	(7,6%)	(5,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,3%)	(4,2%)	(4,4%)	(4,8%)	(5,9%)	(3,2%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,2 %	0,7 %	0,5 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	(0,2%)	(0,4%)	0,3 %	(0,2%)	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,9 %	6,9 %	6,1 %	10,0 %	6,6 %	7,5 %

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Rekstur:						
Skatttekjur.....	846	880	821	787	714	685
Aðrar tekjur	448	599	502	455	436	132
Laun og launatengd gjöld	(655)	(747)	(598)	(569)	(498)	(423)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(37)	3	(71)	(33)	(47)	(12)
Annar rekstrarkostnaður.....	(410)	(458)	(427)	(375)	(373)	(247)
Afskriftir.....	(98)	(113)	(93)	(92)	(87)	(47)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(68)	(62)	(58)	(60)	(68)	(26)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	25	102	77	113	78	61
Efnahagur:						
Eignir	2.587	2.766	2.690	2.609	2.417	2.451
Eigið fé	783	891	794	679	459	390
Skuldir og skuldbindingar	1.805	1.876	1.897	1.930	1.958	2.062
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	167	226	250	250	225	273
Handbært fé frá rekstri.....	157	229	271	252	206	286
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.770	4.770	4.692	4.696	4.747	4.669

Skýringar, frh.:

22. 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	4.306.071	100,0%	3.931.803	100,0%	3.760.961	100,0%
Félagsþjónusta	(425.269)	(9,9%)	(393.359)	(10,0%)	(366.849)	(9,8%)
Heilbrigðismál	(17.721)	(0,4%)	(13.162)	(0,3%)	(11.769)	(0,3%)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.334.033)	(54,2%)	(2.133.211)	(54,3%)	(2.034.404)	(54,1%)
Menningarmál	(209.770)	(4,9%)	(178.780)	(4,5%)	(158.523)	(4,2%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(708.770)	(16,5%)	(637.741)	(16,2%)	(656.515)	(17,5%)
Brunamál og almannavarnir	(158.909)	(3,7%)	(158.278)	(4,0%)	(122.351)	(3,3%)
Hreinlætismál	(8.377)	(0,2%)	(8.045)	(0,2%)	(6.942)	(0,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(21.275)	(0,5%)	(25.811)	(0,7%)	(36.661)	(1,0%)
Umferðar- og samgöngumál	(259.672)	(6,0%)	(208.218)	(5,3%)	(233.259)	(6,2%)
Umhverfismál	(133.509)	(3,1%)	(105.986)	(2,7%)	(117.537)	(3,1%)
Atvinnumál	(38.858)	(0,9%)	(42.562)	(1,1%)	(37.702)	(1,0%)
Sameiginlegur kostnaður	(201.775)	(4,7%)	(180.622)	(4,6%)	(176.658)	(4,7%)
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú	(257.378)	(6,0%)	(300.088)	(7,6%)	(146.160)	(3,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	37.308	0,9%	61.631	1,6%	78.839	2,1%
Aðalsjóður samtals	(431.937)	(10,0%)	(392.428)	(10,0%)	(265.530)	(7,1%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	378.540	8,8 %	204.818	5,2%	167.546	4,5%
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf.	63.057	1,5 %	122.448	3,1%	126.540	3,4%
A hluti samtals	9.661	0,2 %	(65.162)	(1,7%)	28.556	0,8 %

Skýringar, frh.:

23. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum	Áætlun 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	3.440.313	301	3.440.012	3.425.065	301	3.424.764
Framlög Jöfnunarsjóðs	610.920	0	610.920	610.920	0	610.920
Aðrar tekjur	776.796	29.888	746.908	2.204.953	67.887	2.137.066
	<u>4.828.029</u>	<u>30.189</u>	<u>4.797.840</u>	<u>6.240.938</u>	<u>68.188</u>	<u>6.172.750</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.720.820	(136.872)	2.857.692	2.980.980	(145.297)	3.126.277
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	165.346	(803)	166.149	173.193	(4.505)	177.698
Annar rekstrarkostnaður	1.443.035	8.525	1.434.510	1.952.633	(2.755)	1.955.388
	<u>4.329.201</u>	<u>(129.150)</u>	<u>4.458.351</u>	<u>5.106.806</u>	<u>(152.557)</u>	<u>5.259.363</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	498.828	159.339	339.489	1.134.132	220.745	913.387
Afskriftir	(234.774)	0	(234.774)	(469.732)	0	(469.732)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	264.054	159.339	104.715	664.400	220.746	443.654
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld)	(236.728)	0	(236.728)	(325.048)	19	(325.067)
Tekjuskattur	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	<u>27.327</u>	<u>159.339</u>	<u>(132.013)</u>	<u>339.353</u>	<u>220.765</u>	<u>118.587</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum	Áætlun 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	27.327	159.340	(132.013)	339.353	220.766	118.587
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	234.774	0	234.774	469.731	(1)	469.732
Verðbætur og gengismunur	61.338	71.479	(10.141)	108.729	71.480	37.249
Söluhagnaður	0	0	0	(4.000)	0	(4.000)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	165.346	0	165.346	173.193	0	173.193
Veltufé frá rekstri	488.785	230.819	257.966	1.087.006	292.244	794.762
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(39.934)	0	(39.934)	(43.610)	0	(43.610)
	(39.934)	0	(39.934)	(43.610)	0	(43.610)
Handbært fé frá rekstri	448.851	230.819	218.032	1.043.396	292.244	751.152
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(255.000)	20.000	(275.000)	(762.000)	120.000	(882.000)
Söluverð rekstrarfjármuna.....	0	0	0	7.000	0	7.000
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	27.303	0	27.303	0	0	0
	(227.697)	20.000	(247.697)	(755.000)	120.000	(875.000)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir breyting.....	(190.000)	0	(190.000)	(650.000)	0	(650.000)
Afborganir langtímalána	(325.829)	0	(325.829)	(476.152)	(1)	(476.151)
Afborganir leiguskulda.....	0	0	0	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	271.000	0	271.000	731.000	0	731.000
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	(83.080)	0	(83.080)	0	0	0
	(327.909)	0	(327.909)	(395.152)	(1)	(395.151)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(106.755)	250.819	(357.574)	(106.756)	412.243	(518.999)
Handbært fé í ársbyrjun	256.712	0	256.712	256.712	0	256.712
Handbært fé í árslok	149.957	250.819	(100.862)	149.957	412.243	(262.287)

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, óendurskoðað

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 567/2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 5 fulltrúar konur og 4 fulltrúar karlar. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 12. apríl 2012, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 12. apríl 2012, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.