Eyjafjarðarsveit

Ársreikningur 2017

Eyjafjarðarsveit
Skólatröð 9
601 Akureyri

Kt. 410191-2029

Efnisyfirlit

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.016,0 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.004,4 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,41% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,2% en lögbundið hámark þess er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 29,0 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 29,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 840,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 957,3 millj. kr.

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

Eyjafjarðarsveit, 3/5 2018.

Sveitarstjóri:

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

Eyjafjarðarsveit, 18/5 2018.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Eyjafjarðarsveitar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

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

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

Grundvöllur álits

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

Aðrar upplýsingar

Sveitarstjórn og sveitarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru ársskýrsla að undanskildum ársreikningi og áritun okkar á hann. Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningnum ber okkur að lesa aðrar upplýsingar í ársskýrslu þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða aðra þekkingu sem við höfum aflað okkur við endurskoðunina eða virðast verulega rangar. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því.

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

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.

- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akureyri, 18.5. 2018.

KPMG ehf.

Arnar Árnason

Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2017	A hluti Áætlun 2017 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2016	A og B hluti Ársreikningur 2017	A og B hluti Áætlun 2017 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ..	4	544.666	545.800	508.897	543.463	544.500	507.565
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	310.761	265.800	312.367	310.761	265.800	312.367
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	149.011	130.782	144.498	161.777	146.248	157.494
		1.004.438	942.382	965.762	1.016.001	956.548	977.426
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	544.919	524.787	476.737	544.961	524.787	476.737
Annar rekstrarkostnaður		404.674	387.244	385.541	403.678	391.585	387.860
		949.593	912.031	862.278	948.639	916.372	864.597
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		54.845	30.351	103.484	67.362	40.176	112.829
Afskriftir	8	(28.091)	(28.323)	(26.846)	(32.205)	(32.428)	(30.927)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		26.754	2.028	76.638	35.156	7.748	81.902
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	2.724	(303)	7.038	(6.127)	(9.513)	(2.137)
Rekstrarniðurstaða	12	29.478	1.725	83.676	29.030	(1.765)	79.765

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2017	A hluti 2016	A og B hluti 2017	A og B hluti 2016
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		591.481	593.409	668.276	670.888
Veitukerfi og götur		103.456	62.229	119.297	79.190
Vélar, áhöld og tæki		15.036	15.025	15.036	15.025
	8	709.973	670.662	802.608	765.102
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	52.971	52.523	52.971	52.523
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	86.034	86.621	0	0
		139.005	139.144	52.971	52.523
Fastafjármunir		848.978	809.806	855.579	817.626
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	11	107.300	87.242	107.300	87.242
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		44.733	44.914	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	2.088	1.962	0	0
Aðrar skammtímakröfur	11	19.316	17.239	19.316	17.239
Handbært fé		146.201	139.241	146.201	139.241
Veltufjármunir		319.639	290.599	272.818	243.722
Eignir samtals		1.168.617	1.100.405	1.128.397	1.061.348

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2017	A hluti 2016	A og B hluti 2017	A og B hluti 2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	957.257	912.119	840.759	796.069
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	13	70.210	82.578	144.277	157.334
Skammtímaskuldir					
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	13.800	13.785	15.797	15.807
Aðrar skammtímaskuldir		127.350	91.922	127.563	92.138
		141.150	105.707	143.360	107.945
Skuldir og skuldbindingar samtals		211.359	188.285	287.638	265.278
Eigið fé og skuldir samtals		1.168.617	1.100.405	1.128.397	1.061.348

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 15

Sjóðstreymisyfirlit árið 2017

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2017	A hluti Áætlun 2017 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2016	A og B hluti Ársreikningur 2017	A og B hluti Áætlun 2017 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	12	29.478	1.725	83.676	29.030	(1.765)	79.765
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	28.091	28.323	26.846	32.205	32.428	30.927
Verðbætur og gengismunur langtímaliða	6	(98)	179	(598)	2.699	3.530	2.728
Veltufé frá rekstri		57.471	30.227	109.924	63.934	34.193	113.420
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(20.058)	0	(17.198)	(20.058)	0	(17.198)
Skammtímakröfur, breyting		(2.077)	0	(4.474)	(2.077)	0	(4.474)
Skammtímaskuldir, breyting		35.428	0	(1.918)	35.425	0	(1.922)
Samtals		13.292	0	(23.590)	13.290	0	(23.594)
Handbært fé frá rekstri		70.763	30.227	86.334	77.224	34.193	89.826
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(51.742)	(30.135)	(31.260)	(54.051)	(41.635)	(31.260)
Eignarhlutir í félögum, breyting		(448)	0	501	(448)	0	501
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting	10	1.960	2.019	3.214	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(50.229)	(28.116)	(27.545)	(54.498)	(41.635)	(30.759)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		181	(11.645)	(1.658)	0	0	0
Afborganir langtímalána	13	(13.755)	(14.324)	(24.828)	(15.765)	(16.416)	(26.764)
Fjármögnunarhreyfingar		(13.574)	(25.969)	(26.486)	(15.765)	(16.416)	(26.764)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		6.960	(23.858)	32.303	6.960	(23.858)	32.303
Handbært fé í ársbyrjun		139.241	89.637	106.938	139.241	89.637	106.938
Handbært fé í árslok		146.201	65.779	139.241	146.201	65.779	139.241

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Eyjafjarðarsveit er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 1.012 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Skólatröð 9 á Hrafnagili.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Eyjafjarðarsveitar 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. 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 Leiguíbúðir og Veitustofnanir.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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 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. 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 álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	40 ár
Veitukerfi og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	10 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

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

h. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

k. Langtímaskuldir

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

l. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 19.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar	489.237	489.000	457.126	489.237	489.000	457.126
Fasteignaskattur	55.428	56.800	51.771	54.225	55.500	50.438
	544.666	545.800	508.897	543.463	544.500	507.565
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar	38.140	38.009	44.520	38.140	38.009	44.520
Framlag vegna fasteignaskatts	24.393	21.800	22.844	24.393	21.800	22.844
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	152.921	121.020	144.629	152.921	121.020	144.629
Framlag vegna grunnskóla	83.409	80.425	95.964	83.409	80.425	95.965
Önnur framlög	11.897	4.546	4.410	11.897	4.546	4.410
	310.761	265.800	312.367	310.761	265.800	312.367
Skatttekjur samtals	855.427	811.600	821.264	854.224	810.300	819.932
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	149.011	130.782	144.498	161.777	146.248	157.494
Rekstrartekjur samtals	1.004.438	942.382	965.762	1.016.001	956.548	977.426

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Laun	423.726	421.885	381.414	423.760	421.885	381.414
Launatengd gjöld	104.657	102.902	95.323	104.665	102.902	95.323
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs	16.536	0	0	16.536	0	0
Laun og launatengd gjöld samtals	544.919	524.787	476.737	544.961	524.787	476.737

	2017	2016
Ársverk	67	64
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	23.971	21.880

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Vaxtatekjur	6.162	4.055	11.835	2.219	0	7.812
Vaxtagjöld	(3.536)	(4.179)	(5.396)	(5.647)	(5.983)	(7.220)
Verðbætur	98	(179)	598	(2.699)	(3.530)	(2.728)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	2.724	(303)	7.038	(6.127)	(9.513)	(2.137)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	869.915	824.684	835.044
Félagsþjónusta	(60.029)	(53.321)	(50.926)
Fræðslu- og uppeldismál	(542.315)	(549.768)	(501.032)
Menningarmál	(39.942)	(41.782)	(40.916)
Æskulýðs- og íþróttamál	(93.741)	(98.269)	(96.429)
Brunamál og almannavarnir	(16.262)	(14.871)	(12.881)
Hreinlætismál	(18.208)	(17.994)	(12.813)
Skipulags- og byggingarmál	(11.749)	(12.935)	(10.630)
Umferðar- og samgöngumál	(11.106)	(10.786)	(13.866)
Umhverfismál	(2.166)	(2.218)	(229)
Atvinnumál	(1.601)	(1.759)	(1.372)
Sameiginlegur kostnaður	(79.001)	(72.083)	(70.366)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(16.536)	0	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	19.935	18.889	28.411
Aðalsjóður samtals	(2.808)	(32.213)	51.996
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	32.286	33.938	31.682
A hluti samtals	29.478	1.725	83.676
B hluta fyrirtæki:			
Leiguíbúðir	(1.818)	(3.902)	(2.477)
Veitustofnanir	1.370	412	(1.434)
A og B hluti samtals	29.030	(1.765)	79.765

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	1.222.796	83.462	21.673	1.327.930
Afskrifað áður	(629.387)	(21.233)	(6.648)	(657.268)
Bókfært verð 1.1.2017	593.409	62.229	15.025	670.662
Viðbót á árinu	5.396	44.813	1.533	51.742
Endurmat lóða og lendna	15.660	0	0	15.660
Afskrifað á árinu	(22.984)	(3.586)	(1.522)	(28.091)
Bókfært verð 31.12.2017	591.481	103.456	15.036	709.973
Heildarverð 31.12.2017	1.243.852	128.275	23.206	1.395.333
Afskrifað samtals	(652.371)	(24.819)	(8.170)	(685.360)
Bókfært verð 31.12.2017	591.481	103.456	15.036	709.973
Afskriftarhlutföll	0 - 2,5%	4,0%	10,0%	
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	1.341.194	128.218	21.673	1.491.084
Afskrifað áður	(670.306)	(49.028)	(6.648)	(725.982)
Bókfært verð 1.1.2017	670.888	79.190	15.025	765.102
Viðbót á árinu	7.705	44.813	1.533	54.051
Endurmat lóða og lendna	15.660	0	0	15.660
Afskrifað á árinu	(25.977)	(4.706)	(1.522)	(32.205)
Bókfært verð 31.12.2017	668.276	119.297	15.036	802.608
Heildarverð 31.12.2017	1.364.559	173.031	23.206	1.560.795
Afskrifað samtals	(696.283)	(53.734)	(8.170)	(758.187)
Bókfært verð 31.12.2017	668.276	119.297	15.036	802.608
Afskriftarhlutföll	0 - 2,5%	4,0%	10,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
A hluti	51.742	30.135
B hluti:		
Leiguíbúðir	2.309	11.500
Samtals A og B hluti	54.051	41.635

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	2.256.690	2.523.340
Fasteignamat	702.119	899.989
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	142.746	142.746
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		178.205

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
Flokkun Eyjafjörður ehf.	4,5%	4,5%	11.258	11.258
Greið leið ehf.	0,6%	0,6%	2.576	2.576
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,4%	0,4%	32.512	32.512
Molta ehf.	0,9%	0,9%	1.490	1.490
Norðurorka hf.	0,1%	0,1%	5.000	5.000
Vottunarstofan Tún ehf.	0,3%	0,3%	36	36
Ylur sf.			703	703
			53.575	53.575
Niðurfærsla eignarhluta			(605)	(605)
Eignarhlutir í félögum samtals			52.971	52.971

10. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	88.583	0
Afborgun á árinu	(1.960)	0
Verðbætur	1.500	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	88.122	0
Næsta árs afborganir	(2.088)	0
Langtímakröfur samtals	86.034	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	2.088	0
Árið 2019	2.184	0
Árið 2020	2.284	0
Árið 2021	2.389	0
Árið 2022	2.499	0
Síðar	76.677	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	88.122	0

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur	43.490	43.490
Óinnheimtar aðrar tekjur	63.811	63.811
Óinnheimtar tekjur í árslok	107.300	107.300

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	40.598	40.598
Afskrifað á árinu	(141)	(141)
Niðurfærsla, breyting á árinu	1.941	1.941
Niðurfærsla í árslok	42.398	42.398

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé 1.1.2017	912.119	796.069
Endurmat lóða og lendna	15.660	15.660
Rekstrarniðurstaða ársins	29.478	29.030
Eigið fé 31.12.2017	957.257	840.759

13. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	96.363
Afborganir af lánum	(13.755)
Verðbætur	1.402
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	84.009
Næsta árs afborganir	(13.800)
Langtímaskuldir í árslok	70.210
A og B hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	173.140
Afborganir af lánum	(15.765)
Verðbætur	2.699
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	160.074
Næsta árs afborganir	(15.797)
Langtímaskuldir samtals	144.277

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	13.800	15.797
Árið 2019	13.936	15.979
Árið 2020	14.081	16.170
Árið 2021	14.235	16.371
Árið 2022	14.397	16.583
Síðar	13.561	79.175
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	84.009	160.074

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Leiguíbúða að bókfærðu virði 76,8 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 102,0 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 57,3 millj. kr. í árslok 2017.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	1.128.146	151.149	976.997
Eignasjóður	100%	709.973	729.712	(19.740)
Innri færslur A hluta		(669.502)	(669.502)	0
A hluti samtals		1.168.617	211.359	957.257
Leiguíbúðir	100%	76.795	182.807	(106.012)
Veitustofnanir	100%	15.841	26.327	(10.486)
Innri færslur A og B hluta		(132.855)	(132.855)	0
Samtals		1.128.397	287.638	840.759

15. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Atvinnuþróunarfélag Eyjafjarðar b.s.
Eyþing
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra
Skipulags- og byggingafulltrúi Eyjafjarðar b.s.

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

16. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

17. Önnur mál

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

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

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

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

Í febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Eyjafjarðarsveitar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 72,6 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 15,4 millj. kr. framlag í jafnvægissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 51,6 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 5,6 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 16,5 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 skammtímafjármögnun og handbæru fé. Heildarlántaka vegna þessa nam því á árinu 2018 34,0 millj. kr., á móti færist fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 56,0 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Auk framangreinds, þá er hlutur sveitarfélagsins vegna krafna frá Brú lífeyrissjóði á Tónlistarskóla Eyjafjarðar 20,8 millj. kr.

18. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	127.435	155.187	162.112	115.393	62.710	75.479
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	8,7 %	3,3 %	0,4 %	11,0 %	14,3 %	22,0 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3,2 %	5,5 %	10,7 %	7,9 %	6,9 %	7,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,2 %	2,9 %	8,7 %	4,8 %	4,5 %	4,8 %
Veltufé frá rekstri	3,2 %	5,7 %	11,4 %	7,6 %	7,4 %	7,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	3,2 %	5,2 %	3,2 %	3,1 %	1,3 %	1,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	19,1 %	21,0 %	19,5 %	24,2 %	26,4 %	31,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	2,36	1,22	0,75	1,42	1,96	2,43
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	2,11	4,18	4,43	2,63	2,34	2,29
Veltufjárhlutfall	1,90	2,26	2,75	1,98	2,03	1,76
Eiginfjárhlutfall	82,6%	81,9%	82,9%	79,5%	78,4%	75,4%

Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,9 %	48,7 %	47,3 %	47,1 %	45,8 %	46,1 %
Fasteignaskattur	6,0 %	5,5 %	5,4 %	5,4 %	5,4 %	5,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	28,2 %	30,9 %	32,3 %	32,9 %	32,6 %	32,8 %
Skatttekjur samtals	86,1 %	85,2 %	85,0 %	85,5 %	83,9 %	84,5 %
Aðrar tekjur	13,9 %	14,8 %	15,0 %	14,5 %	16,1 %	15,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(55,7%)	(54,3%)	(49,4%)	(51,6%)	(49,6%)	(49,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(41,1%)	(40,3%)	(39,9%)	(40,5%)	(43,5%)	(43,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3,2 %	5,5 %	10,7 %	7,9 %	6,9 %	7,8 %
Afskriftir	(3,0%)	(2,8%)	(2,8%)	(3,0%)	(3,1%)	(3,3%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,0%)	0,3 %	0,7 %	(0,1%)	0,7 %	0,3 %
Rekstrarniðurstaða	0,2 %	2,9 %	8,7 %	4,8 %	4,5 %	4,8 %

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	802	845	809	730	662	634
Aðrar tekjur	129	147	142	124	127	116
Laun og launatengd gjöld	(519)	(538)	(470)	(441)	(391)	(369)
Annar rekstrarkostnaður	(383)	(400)	(380)	(346)	(343)	(322)
Afskriftir	(28)	(28)	(26)	(25)	(24)	(24)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0)	3	7	(1)	5	2
Rekstrarniðurstaða	2	29	82	41	35	36
Efnahagur:						
Eignir	1.018	1.155	1.084	1.009	965	964
Eigið fé	841	946	899	802	757	727
Skuldir og skuldbindingar	178	209	186	207	208	237
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	30	57	108	64	59	58
Handbært fé frá rekstri	30	70	85	85	54	64
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	30	51	31	26	10	12
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	1.012	1.012	1.015	1.033	1.035	1.024

18. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	117.167	147.962	153.592	105.311	47.942	48.378
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	23,0 %	15,6 %	13,2 %	25,0 %	29,2 %	37,7 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	4,2 %	6,6 %	11,5 %	9,0 %	8,0 %	9,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,2%)	2,9 %	8,2 %	4,4 %	4,2 %	4,1 %
Veltufé frá rekstri	3,6 %	6,3 %	11,6 %	8,0 %	7,9 %	8,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	4,4 %	5,3 %	3,2 %	3,1 %	1,4 %	3,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	26,9 %	28,3 %	27,1 %	32,6 %	35,5 %	41,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	4,30	2,26	1,39	2,38	2,99	3,45
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	2,08	4,06	4,24	2,62	2,34	2,33
Veltufjárhlutfall	1,34	1,90	2,26	1,56	1,52	1,29
Eiginfjárhlutfall	73,9%	74,5%	75,0%	71,1%	69,7%	66,4%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,1 %	48,2 %	46,8 %	46,5 %	45,2 %	45,6 %
Fasteignaskattur	5,8 %	5,3 %	5,2 %	5,2 %	5,2 %	5,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	27,8 %	30,6 %	32,0 %	32,5 %	32,2 %	32,5 %
Skatttekjur samtals	84,7 %	84,1 %	83,9 %	84,2 %	82,6 %	83,4 %
Aðrar tekjur	15,3 %	15,9 %	16,1 %	15,8 %	17,4 %	16,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(54,9%)	(53,6%)	(48,8%)	(50,9%)	(48,9%)	(48,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(40,9%)	(39,7%)	(39,7%)	(40,1%)	(43,0%)	(42,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	4,2 %	6,6 %	11,5 %	9,0 %	8,0 %	9,1 %
Afskriftir	(3,4%)	(3,2%)	(3,2%)	(3,4%)	(3,5%)	(3,7%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,0%)	(0,6%)	(0,2%)	(1,2%)	(0,3%)	(1,3%)
Rekstrarniðurstaða	(0,2%)	2,9 %	8,2 %	4,4 %	4,2 %	4,1 %

18. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	801	844	808	729	661	633
Aðrar tekjur	145	160	155	136	139	126
Laun og launatengd gjöld	(519)	(538)	(470)	(441)	(391)	(369)
Annar rekstrarkostnaður	(387)	(399)	(382)	(347)	(344)	(320)
Afskriftir	(32)	(32)	(30)	(29)	(28)	(28)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(9)	(6)	(2)	(10)	(2)	(10)
Rekstrarniðurstaða	(2)	29	79	38	33	31
Efnahagur:						
Eignir	976	1.115	1.046	975	935	936
Eigið fé	721	831	784	693	651	622
Skuldir og skuldbindingar	255	284	261	282	284	314
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	34	63	112	69	63	63
Handbært fé frá rekstri	34	76	88	90	58	68
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	41	53	31	27	12	27
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	1.012	1.012	1.015	1.033	1.035	1.024

18. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2017	%	2016	%	2015	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	869.915	100,0%	835.044	100,0%	766.656	100,0%
Félagsþjónusta	(60.029)	6,9%	(50.926)	6,1%	(47.978)	6,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(542.315)	62,3%	(501.032)	60,0%	(479.359)	62,5%
Menningarmál	(39.942)	4,6%	(40.916)	4,9%	(37.619)	4,9%
Æskulýðs- og íþróttamál	(93.741)	10,8%	(96.429)	11,5%	(88.870)	11,6%
Brunamál og almannavarnir	(16.262)	1,9%	(12.881)	1,5%	(16.175)	2,1%
Hreinlætismál	(18.208)	2,1%	(12.813)	1,5%	(13.268)	1,7%
Skipulags- og byggingarmál	(11.749)	1,4%	(10.630)	1,3%	(8.806)	1,1%
Umferðar- og samgöngumál	(11.106)	1,3%	(13.866)	1,7%	(14.896)	1,9%
Umhverfismál	(2.166)	0,2%	(229)	0,0%	(3.652)	0,5%
Atvinnumál	(1.601)	0,2%	(1.372)	0,2%	(1.597)	0,2%
Sameiginlegur kostnaður	(79.001)	9,1%	(70.366)	8,4%	(68.791)	9,0%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(16.536)	1,9%	0	0,0%	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	19.935	(2,3%)	28.411	(3,4%)	21.905	(2,9%)
Aðalsjóður samtals	(2.808)	(0,3%)	51.996	6,2%	7.549	1,0%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	32.286	(3,7%)	31.682	(3,8%)	34.485	(4,5%)
A hluti samtals	29.478	3,4 %	83.676	10,0%	42.034	5,5%

19. 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						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	554.600	(8.800)	545.800	553.300	(8.800)	544.500
Framlög Jöfnunarsjóðs	262.669	3.131	265.800	262.669	3.131	265.800
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	128.083	2.699	130.782	143.548	2.700	146.248
	945.352	(2.970)	942.382	959.517	(2.969)	956.548
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	492.387	32.400	524.787	492.387	32.400	524.787
Annar rekstrarkostnaður	379.306	7.938	387.244	383.646	7.939	391.585
	871.693	40.338	912.031	876.033	40.339	916.372
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	73.659	(43.308)	30.351	83.484	(43.308)	40.176
Afskriftir	(28.323)	0	(28.323)	(32.428)	0	(32.428)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	45.336	(43.308)	2.028	51.056	(43.308)	7.748
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(303)	0	(303)	(9.513)	0	(9.513)
Rekstrarniðurstaða	45.033	(43.308)	1.725	41.543	(43.308)	(1.765)

19. Samanburður fjárhagssáætlana, frh.

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	45.033	(43.308)	1.725	41.543	(43.308)	(1.765)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi						
Afskriftir	28.323	0	28.323	32.428	0	32.428
Verðbætur langtímaliða	179	0	179	3.530	0	3.530
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	73.535	(43.308)	30.227	77.501	(43.308)	34.193
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	73.535	(43.308)	30.227	77.501	(43.308)	34.193
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(47.235)	17.100	(30.135)	(49.235)	7.600	(41.635)
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting	2.019	0	2.019	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(45.216)	17.100	(28.116)	(49.235)	7.600	(41.635)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting	(2.145)	(9.500)	(11.645)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(14.324)	0	(14.324)	(16.416)	0	(16.416)
Fjármögnunarhreyfingar	(16.469)	(9.500)	(25.969)	(16.416)	0	(16.416)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	11.850	(35.708)	(23.858)	11.850	(35.708)	(23.858)
Handbært fé í ársbyrjun	89.637	0	89.637	89.637	0	89.637
Handbært fé í árslok	101.487	(35.708)	65.779	101.487	(35.708)	65.779