

# Skútustaðahreppur

## Ársreikningur 2017

Skútustaðahreppur  
Hlíðavegi 6  
660 Mývatn

kt. 600269-1009

# Efnisyfirlit

---

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	4
Rekstrarreikningur .....	6
Efnahagsreikningur .....	7
Sjóðstreymisyfirlit .....	9
Skýringar .....	10

# Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

---

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 519,7 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 463,3 millj. kr.

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

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 68,6 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 52,8 millj. kr. skv. rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 442,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 304,8 millj. kr.

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

Skútustaðahreppi, 16. maí 2018.

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Skútustaðahrepps 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.

Skútustaðahreppi, 2018.

Sveitarstjórn:

## Áritun óháðs endurskoðanda

---

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

## Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
<b>Rekstrartekjur</b>							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj. ....	4	344.280	314.534	292.744	343.286	313.131	291.574
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	54.809	62.568	60.788	54.809	62.568	60.788
Þjónustutekjur og aðrar tekjur .....	4	64.195	50.186	66.489	121.610	86.677	102.908
		<u>463.284</u>	<u>427.288</u>	<u>420.022</u>	<u>519.705</u>	<u>462.376</u>	<u>455.270</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	233.051	211.125	198.697	233.051	211.125	198.697
Annar rekstrarkostnaður .....		166.122	165.905	174.705	189.972	177.599	186.984
		<u>399.172</u>	<u>377.029</u>	<u>373.402</u>	<u>423.023</u>	<u>388.724</u>	<u>385.681</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ....		64.111	50.259	46.620	96.682	73.652	69.589
Afskriftir .....	8	( 14.388 )	( 11.775 )	( 11.133 )	( 26.899 )	( 22.522 )	( 22.325 )
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		49.723	38.484	35.487	69.783	51.130	47.264
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	6	3.113	169	2.464	( 318 )	( 4.211 )	( 1.957 )
Tekjuskattur .....		0	0	0	( 351 )	0	( 277 )
Hlutdeild minnihluta .....		0	0	0	( 527 )	0	( 415 )
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	13	<u>52.836</u>	<u>38.653</u>	<u>37.951</u>	<u>68.587</u>	<u>46.919</u>	<u>44.615</u>

# Efnahagsreikningur

		<b>Eignir</b>			
		<b>A hluti</b>		<b>A og B hluti</b>	
<b>Skýr.</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur .....	201.188	163.761	209.476	174.369
	Veitukerfi og götur .....	8.920	1.383	292.408	260.253
	Vélar, áhöld og tæki .....	27.761	15.944	27.761	15.944
8		237.869	181.088	529.645	450.567
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
9	Eignarhlutir í félögum .....	84.195	47.515	50.509	47.205
10	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	19.130	15.484	0	0
11	Tekjuskattseign .....	0	0	14.849	14.849
		103.324	63.000	65.358	62.054
	<b>Fastafjármunir</b>	<b>341.193</b>	<b>244.088</b>	<b>595.003</b>	<b>512.620</b>
<b>Veltufjármunir</b>					
Skammtímakröfur:					
12	Önnheimtar tekjur .....	37.581	24.264	76.316	53.093
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	95.458	186.403	0	0
10	Næsta árs afborganir eigin fyrirtækja .....	5.017	4.715	0	0
	Aðrar skammtímakröfur .....	5.740	4.463	7.249	7.547
	Handbært fé .....	3.880	11.551	6.693	30.173
	<b>Veltufjármunir</b>	<b>147.676</b>	<b>231.396</b>	<b>90.258</b>	<b>90.813</b>
	<b>Eignir samtals</b>	<b>488.869</b>	<b>475.484</b>	<b>685.261</b>	<b>603.434</b>

## 31. desember 2017

### Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	13	304.828	251.992	420.909	352.322
Hlutdeild minnihluta í eigin fé .....		0	0	21.974	991
		<u>304.828</u>	<u>251.992</u>	<u>442.882</u>	<u>353.312</u>
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	14	68.901	67.067	68.901	67.067
Tekjuskattsskuldbinding .....		0	0	886	535
		<u>68.901</u>	<u>67.067</u>	<u>69.788</u>	<u>67.602</u>
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	15	30.465	36.043	66.277	74.106
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		0	5.998	0	5.998
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		3.807	39.299	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	15	6.203	4.864	8.453	7.114
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	14	1.302	1.736	1.302	1.736
Aðrar skammtímaskuldir .....		73.363	68.484	96.558	93.565
		<u>84.675</u>	<u>120.382</u>	<u>106.313</u>	<u>108.414</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>184.041</u>	<u>223.491</u>	<u>242.378</u>	<u>250.121</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>488.869</u>	<u>475.484</u>	<u>685.261</u>	<u>603.434</u>

Ábyrgðir og skuldb. utan efnahagsreiknings 17

# Sjóðstreymisýfirlit árið 2017

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur
		2017	með viðaukum	2016	2017	með viðaukum	2016
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	13	52.836	38.653	37.951	68.587	46.919	44.615
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	8	14.388	11.775	11.133	26.899	22.522	22.325
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfj.m. ...		0	0	2.699	( 11.527 )	0	2.699
Verðbætur .....		361	967	455	665	1.666	916
Tekjuskattur, breyting .....		0	0	0	351	0	277
Hlutdeild minnihluta .....		0	0	0	527	0	415
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	14	2.983	10.000	9.486	2.983	10.000	9.486
Veltufé frá rekstri		70.568	61.395	61.723	88.485	81.108	80.732
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting .....		( 13.317 )	0	7.154	( 23.222 )	0	5.888
Skammtímakröfur, breyting .....		( 1.276 )	0	( 740 )	107	0	( 3.567 )
Skammtímaskuldir, breyting .....		20.782	0	14.778	20.659	0	17.646
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar .....	14	( 1.583 )	( 1.598 )	( 1.626 )	( 1.583 )	( 1.598 )	( 1.626 )
Samtals		4.606	( 1.598 )	19.566	( 4.038 )	( 1.598 )	18.341
Handbært fé frá rekstri		75.174	59.797	81.289	84.447	79.510	99.073
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. ....	8	( 71.168 )	( 55.900 )	( 55.226 )	( 86.804 )	( 61.900 )	( 73.820 )
Söluverð rekstrarfjármuna .....		0	0	4.612	13.000	0	4.612
Eignarhlutir í félögum, breyting .....		( 3.304 )	( 4.945 )	( 439 )	( 3.304 )	( 4.945 )	( 439 )
Langtímakr. á eigin ft., breyting.....	10	4.750	4.826	4.461	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 69.722 )	( 56.019 )	( 46.592 )	( 77.108 )	( 66.845 )	( 69.647 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting .....		13.684	6.648	( 24.016 )	0	0	0
Afborganir langtímalána .....	15	( 4.904 )	( 6.019 )	( 7.132 )	( 7.154 )	( 8.269 )	( 9.382 )
Skammtímaskuldir, breyting .....		( 21.903 )	15.231	5.963	( 23.665 )	15.231	5.963
Fjármögnunarhreyfingar		( 13.123 )	15.860	( 25.185 )	( 30.819 )	6.962	( 3.419 )
<b>(Lækkun) hækkun á handbæru fé ....</b>		( 7.672 )	19.638	9.512	( 23.481 )	19.627	26.007
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		11.551	3.502	2.039	30.173	4.693	4.166
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		3.880	23.140	11.551	6.693	24.320	30.173
<b>Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. ....		0	0	0	( 20.646 )	0	0
Skammtímakröfur, breyting.....		0	0	0	190	0	0
Eignahlutir í félögum, breyting.....		( 33.375 )	0	0	0	0	0
Innborgað hlutafé.....		0	0	0	20.456	0	0
Langtímakr. á eigin ft., breyting.....		( 8.394 )	0	0	0	0	0
Viðskiptastaða eigin ft, breyting .....		41.769	0	0	0	0	0



# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skútustaðahreppur er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 493 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hlíðavegi 6 í Mývatnssveit.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Skútustaðahrepps 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 Þjónustustöð. 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 Fjarskiptafélag Mývatnssveitar ehf., Leiguíbúðir og Veitustofnun.

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.

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 framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur 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. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### 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.....	10 - 40 ár
Veitukerfi og götur.....	25 - 33 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5 - 15 ár

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

#### f. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði að teknu að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

#### g. Langtímakröfur

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

#### h. 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. Tekjuskattur

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja 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 uppgjörssdegi.

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.

#### k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda 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 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

#### l. Langtímaskuldir

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

#### m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

#### n. 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 21.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
<b>Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs:</b>						
Útsvar.....	283.054	249.298	233.239	283.054	249.298	233.239
Fasteignaskattur.....	61.226	65.236	59.505	60.232	63.833	58.335
	<u>344.280</u>	<u>314.534</u>	<u>292.744</u>	<u>343.286</u>	<u>313.131</u>	<u>291.574</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>						
Framlag vegna fasteignaskatts...	42.289	42.814	41.803	42.289	42.814	41.803
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.. (	6)	9.607	3.547	( 6)	9.607	3.547
Framlag vegna grunnskóla.....	11.041	10.146	15.438	11.041	10.146	15.438
	<u>54.809</u>	<u>62.568</u>	<u>60.788</u>	<u>54.809</u>	<u>62.568</u>	<u>60.788</u>
Skatttekjur samtals .....	<u>399.089</u>	<u>377.102</u>	<u>353.533</u>	<u>398.095</u>	<u>375.699</u>	<u>352.362</u>
<b>Þjónustutekjur og aðrar tekjur:</b>						
Aðrar tekjur.....	64.195	50.186	66.489	121.610	86.677	102.908
Rekstrartekjur samtals.....	<u>463.284</u>	<u>427.288</u>	<u>420.022</u>	<u>519.705</u>	<u>462.376</u>	<u>455.270</u>

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun .....	180.523	160.417	150.926	180.523	160.417	150.926
Launatengd gjöld .....	45.470	39.131	36.979	45.470	39.131	36.979
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	1.957	0	0	1.957	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu..	2.983	10.000	9.486	2.983	10.000	9.486
Annar starfsmannakostnaður.....	2.117	1.576	1.306	2.117	1.576	1.306
Laun og launatengd gjöld samtals ...	<u>233.051</u>	<u>211.125</u>	<u>198.697</u>	<u>233.051</u>	<u>211.125</u>	<u>198.697</u>

**2017**                      **2016**

Ársverk .....					25	22
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....					20.880	18.176

### 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.....	908	320	662	1.341	520	927
Arður af eignarhlutum.....	5.820	2.400	5.907	5.820	2.400	5.907
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 4.738 )	( 4.069 )	( 5.575 )	( 7.478 )	( 7.131 )	( 8.790 )
Vextir og verðbætur frá eigin ft...	1.122	1.518	1.470	0	0	0
Fjármunatekjur og.....						
fjármagnsgjöld.....	<u>3.113</u>	<u>169</u>	<u>2.464</u>	<u>( 318 )</u>	<u>( 4.211 )</u>	<u>( 1.957 )</u>

## Skýringar, frh.:

### 7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
<b>Aðalsjóður:</b>			
Skatttekjur .....	405.583	384.363	359.663
Félagsþjónusta .....	( 18.877 )	( 27.767 )	( 28.522 )
Heilbrigðismál .....	( 402 )	( 453 )	( 440 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 182.538 )	( 159.712 )	( 151.239 )
Menningarmál .....	( 18.572 )	( 17.489 )	( 16.715 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 28.583 )	( 29.043 )	( 29.436 )
Brunamál og almannavarnir .....	( 9.070 )	( 8.678 )	( 9.424 )
Hreinlætismál .....	( 9.743 )	( 7.053 )	( 10.057 )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 6.748 )	( 8.317 )	( 6.598 )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 5.923 )	( 8.878 )	( 9.992 )
Umhverfismál .....	( 14.249 )	( 15.517 )	( 13.672 )
Atvinnumál .....	( 3.002 )	( 2.934 )	( 6.321 )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 74.015 )	( 59.157 )	( 57.361 )
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	( 4.940 )	( 10.000 )	( 9.486 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	15.822	17.406	17.017
Aðalsjóður samtals .....	44.743	46.770	27.416
<b>A hluta stofnanir:</b>			
Eignasjóður .....	9.355	( 1.472 )	12.295
Þjónustustöð .....	( 1.262 )	( 6.645 )	( 1.761 )
A hluti samtals .....	52.836	38.653	37.951
<b>B hluta fyrirtæki:</b>			
Fjarskiptafélag Mývatnssveitar ehf. ....	1.388	1.942	1.091
Leiguíbúðir .....	6.079	3.280	2.950
Veitustofnun .....	18.800	3.045	3.038
Innri færslur A og B hluta .....	( 10.516 )	0	( 415 )
A og B hluti samtals .....	68.587	46.919	44.615

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lundur	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A hluti:</b>				
Heildarverð 1.1.2017 .....	386.977	1.383	35.802	424.162
Afskrifað áður .....	( 223.216 )	0	( 19.858 )	( 243.074 )
Bókfært verð 1.1.2017 .....	163.761	1.383	15.944	181.088
Viðbót á árinu .....	47.862	7.720	15.587	71.168
Afskrifað á árinu .....	( 10.435 )	( 182 )	( 3.771 )	( 14.388 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	201.188	8.920	27.761	237.869
Heildarverð 31.12.2017 .....	434.839	9.102	51.389	495.331
Afskrifað samtals .....	( 233.651 )	( 182 )	( 23.629 )	( 257.461 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	201.188	8.920	27.761	237.869
Afskriftarhlutföll .....	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	
<b>A og B hluti:</b>				
Heildarverð 1.1.2017 .....	458.741	374.653	35.802	869.196
Afskrifað áður .....	( 284.371 )	( 114.400 )	( 19.858 )	( 418.629 )
Bókfært verð 1.1.2017 .....	174.369	260.253	15.944	450.567
Viðbót á árinu .....	47.862	44.001	15.587	107.450
Selt og fært út á árinu .....	( 1.473 )	0	0	( 1.473 )
Afskrifað á árinu .....	( 11.282 )	( 11.846 )	( 3.771 )	( 26.899 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	209.476	292.408	27.761	529.645
Heildarverð 31.12.2017 .....	491.875	416.583	51.389	959.847
Afskrifað samtals .....	( 282.399 )	( 124.174 )	( 23.629 )	( 430.202 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	209.476	292.408	27.761	529.645
Afskriftarhlutföll .....	0 - 10,0%	3,0 - 4,0%	6,7 - 20,0%	

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 viðaukum
A hluti .....	71.168	55.900
<b>B hluti:</b>		
Fjarskiptafélag Mývatnssveitar ehf. ....	22.330	0
Veitustofnanir .....	13.952	6.000
A og B hluti samtals .....	107.450	61.900

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	1.276.900	1.439.900
Fasteignamat.....	243.420	349.640
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	140.586	167.003
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		966.979

## Skýringar, frh.:

### 9. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Atvinnuþróunarfélag Þingeyinga hf. ....	7,23%	7,23%	825	825
Fjarskiptafélag Mývatnssveitar ehf. ....	62,00%	-	33.685	0
Grand hótél Mývatn ehf. ....	2,17%	2,17%	3.317	3.317
Greið leið ehf. ....	2,01%	2,01%	7.505	7.505
Jarðböðin hf. ....	5,86%	5,86%	7.049	7.049
Kjarni ehf. ....	1,07%	1,07%	50	50
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	0,21%	0,21%	18.692	18.692
Leigufélag Hvamms ehf. ....	6,63%	6,63%	8.925	8.925
Mýsköpun ehf. ....	25,05%	25,05%	3.000	3.000
Mývatnsstofa ehf. ....	10,54%	10,54%	1.400	1.400
Sparisjóður Suður-Þingeyinga ses. ....	1,34%	1,34%	2.000	2.000
			86.449	52.763
Niðurfærsla eignarhluta. ....			( 2.254 )	( 2.254 )
Eignarhlutir í félögum samtals. ....			84.195	50.509

### 10. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	20.199	0
Viðbót á árinu .....	8.394	0
Afborgun á árinu .....	( 4.750 )	0
Verðbætur .....	304	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	24.147	0
Næsta árs afborganir .....	( 5.017 )	0
Langtímakröfur samtals. ....	19.130	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018 .....	5.017	0
Árið 2019 .....	5.247	0
Árið 2020 .....	5.488	0
Árið 2022 .....	8.394	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	24.147	0

### 11. Tekjuskattseign

Hitaveita er hluti af Veitustofnun Skútustaðahrepps sem er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en hitaveita er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörssdegi, nú 37,6%.

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun .....	14.849
Tekjuskattseign í árslok .....	14.849

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir. ....	15.493
Viðskiptakröfur .....	4.199
	19.693
Niðurfærsla tekjuskattseignar. ....	( 4.844 )
Tekjuskattseign í árslok. ....	14.849

## Skýringar, frh.:

### 12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	30.411	30.411
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	7.170	45.905
Óinnheimtar tekjur í árslok .....	37.581	76.316

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna og greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun .....	2.000	13.800
Breyting niðurfærslu á árinu.....	200	200
Niðurfærsla í árslok .....	2.200	14.000

### 13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2017.....	251.992	352.322
Rekstrarniðurstaða ársins.....	52.836	68.587
Eigið fé 31.12.2017.....	304.828	420.909

### 14. 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.....	68.803	68.803
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna..... ( 1.583 ) ( 1.583 )		
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	2.983	2.983
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	70.203	70.203
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar..... ( 1.302 ) ( 1.302 )		
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok.....	68.901	68.901

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018 - 2022.....	9.686	9.686
Árin 2023 - 2027.....	15.533	15.533
Árin 2028 - 2032.....	16.749	16.749
Síðar.....	28.235	28.235
	70.203	70.203

## Skýringar, frh.:

### 15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða verðtryggðra lána í ársbyrjun .....	40.907	81.220
Afborganir af lánum .....	( 4.904 )	( 7.154 )
Verðbætur .....	665	665
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir .....	36.668	74.730
Næsta árs afborganir .....	( 6.203 )	( 8.453 )
Langtímaskuldir í árslok.....	30.465	66.277

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018 .....	6.203	8.453
Árið 2019 .....	6.250	8.500
Árið 2020 .....	6.299	8.549
Árið 2021 .....	6.350	8.600
Árið 2022 .....	2.772	5.022
Síðar .....	8.794	35.606
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	36.668	74.730

### Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 8,3 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 16,1 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 20,6 millj. kr. í árslok 2017.

### 16. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður .....	100%	518.284	201.847	316.437
Eignasjóður .....	100%	243.470	195.271	48.199
Þjónustustöð .....	100%	15.426	75.233	( 59.807 )
Innri færslur A hluta .....		( 288.310 )	( 288.310 )	0
A hluti samtals .....		488.869	184.041	304.828
Fjarskiptafélag Mývatnssveitar ehf. ....	62%	116.042	58.216	57.826
Leiguíbúðir .....	100%	12.240	15.753	( 3.513 )
Veitustofnun .....	100%	235.195	107.780	127.415
Innri færslur A og B hluta .....		( 167.085 )	( 123.412 )	( 43.674 )
Samtals .....		685.261	242.378	442.882

### 17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður ber hlutfallslega ábyrgð á lánum Dvalarheimilis aldraðra sf. og eru heildarskuldbindingar um 569,1 millj. kr., þar af er hlutur aðalsjóðs um 55,2 millj. kr. í árslok 2016. Ekki liggja fyrir upplýsingar um samsvarandi fjárhæðir í árslok 2017. Auk þess er sveitarfélagið í sjálfskuldarábyrgð vegna láns að fjárhæð 1,9 millj. kr. í árslok. Einnig er sveitarfélagið ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Eyþing

Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra

Héraðsnefnd Þingeyinga b.s.

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



### 18. Tengdir aðilar

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

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.

### 19. Önnur mál

#### Dómsmál vegna hitaveitu

Á árinu 1992 sögðu landeigendur í Vogum upp samningum um afnot Veitustofnunar Skútustaðahrepps af heitu vatni. Ekki hafa enn tekist samningar um áframhaldandi leigu. Kröfur veitunnar á þessa aðila námu í árslok 2017 um 34,0 millj. kr. Málið er nú til úrlausnar fyrir dómstólum.

#### Fráveitumál

Unnin hefur verið úttekt og aðgerðaáætlun vegna fráveitumála sveitarfélagsins. Sveitarfélagið hefur átt í viðræðum við ríkið um aðkomu að fjármögnun verkefnisins á grundvelli laga nr. 97/2004 um verndun Mývatns og Laxár í Suður-Þingeyjarsýslu. Í 9. grein framangreindra laga kemur fram að kostnaður við framkvæmd þeirra greiðist úr ríkissjóði eftir því sem fé er veitt til í fjárlögum.

Þann 7. apríl 2018 undirrituðu umhverfis- og auðlindaráðherra og fjármála- og efnahagsráðherra, sveitarstjórn Skútustaðahrepps og Landgræðsla ríkisins viljayfirlýsingu um að vinna saman að þróunarverkefni sem miðar að því að bæta fráveitumál við Mývatn, draga úr losun næringarefna í vatnið og nýta seyru til uppgræðslu á Hólasandi. Verkefnið byggir á umbótaáætlun Skútustaðahrepps og rekstraraðila í fráveitumálum, sem lögð var fram í febrúar 2018.

Lausnin byggir á aðskilnaði fráveitukerfa í byggingum á svæðinu og að nýta svartvatn til uppgræðslu auðna á Hólasandi. Með þeirri lausn er tekið fyrir losun næringarefna í fráveitu að mestu leyti, en þau nýtt sem áburður við landgræðslu.

Skútustaðahreppur og rekstraraðilar við Mývatn munu ráðast í nauðsynlegar aðgerðir við breytingar á lögnum bygginga í því skyni að aðskilja svartvatn og grávatn úr skólpi, lagfæra siturbeð fyrir hreinsun grávatns og annast flutning á svartvatni á Hólasand. Landgræðsla ríkisins mun taka þátt í uppbyggingu geymsluaðstöðu fyrir svartvatn á Hólasandi og mun hún annast reglubundna niðurplægingu svartvatnsins, auk umsjónar og eftirlits með verkefninu.

#### Sala eignarhluta í félögum

Á fundi sveitarstjórnar þann 9. maí 2018 var samþykkt að selja 5,86% eignarhlut sveitarfélagsins í Jarðböðunum hf. Söluverð nam 263,7 millj. kr. og nemur söluhagnaður að frádregnum fjármagnstekjuskatti og söluþóknun 195,0 millj. kr.

Fyrirliggjandi er kauptilboð í eignarhlut sveitarfélagsins í Fjarskiptafélagi Mývatnssveitar ehf.

## Skýringar, frh.:

---

### 19. Önnur mál, frh.

#### Uppgjör við Brú lífeyrissjóð

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólanna, 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 tryggt 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 fjárförlögum 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 stjórná 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 janúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Skútustaðahrepps 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 16,0 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 0,6 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 14,0 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 1,5 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 0,9 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. Fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 15,1 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Auk ofangreinds greiðir sveitarfélagið 1,1 millj. kr. vegna samstarfsverkefna. Fjárhæðin hefur verið gjaldfærð á árinu 2017.

## Skýringar, frh.:

### 20. Lykiltölur

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

	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningar				
		2017	2016	2015	2014	2013
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður .....	81.470	95.653	2.395	( 20.654 )	( 43.434 )	( 31.872 )
Skuldaviðmið, skv. reglugerð .....	20,2 %	20,0 %	20,2 %	18,9 %	49,6 %	21,6 %
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	14,4 %	15,2 %	14,7 %	6,5 %	( 4,8 % )	10,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	13,1 %	15,4 %	13,1 %	1,6 %	12,2 %	4,7 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	50,0 %	39,7 %	53,2 %	53,4 %	58,3 %	39,1 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum .....	0,52	0,43	0,58	1,69	( 3,60 )	0,94
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	8,06	10,88	7,05	1,19	( 3,65 )	11,26
Veltufjárhlutfall.....	1,92	1,74	1,92	2,04	1,09	1,75
Eiginfjárhlutfall.....	57,3%	62,4%	53,0%	52,5%	51,9%	65,6%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	58,3 %	61,1 %	54,9 %	51,4 %	50,6 %	45,0 %
Fasteignaskattur .....	15,3 %	13,2 %	14,8 %	14,4 %	14,5 %	14,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	14,6 %	11,8 %	14,5 %	14,6 %	14,4 %	19,2 %
Skatttekjur samtals.....	88,3 %	86,1 %	84,2 %	80,4 %	79,5 %	78,2 %
Aðrar tekjur .....	11,7 %	13,9 %	15,8 %	19,6 %	20,5 %	21,8 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	( 49,4% )	( 50,3% )	( 47,3% )	( 51,6% )	( 51,2% )	( 47,4% )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 38,8% )	( 35,9% )	( 41,6% )	( 41,8% )	( 54,9% )	( 45,2% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,8 %	13,8 %	11,1 %	6,5 %	( 6,1% )	7,4 %
Afskriftir.....	( 2,8% )	( 3,1% )	( 2,7% )	( 4,7% )	( 5,7% )	( 3,6% )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0,0 %	0,7 %	0,6 %	( 0,6% )	0,1 %	0,5 %
Rekstrarniðurstaða.....	9,0 %	11,4 %	9,0 %	1,3 %	( 11,7% )	4,3 %

## Skýringar, frh.:

### 20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningar				
		2017	2016	2015	2014	2013
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	765	810	818	742	686	728
Aðrar tekjur .....	102	130	154	181	176	203
Laun og launatengd gjöld .....	( 428 )	( 473 )	( 460 )	( 477 )	( 442 )	( 441 )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 337 )	( 337 )	( 404 )	( 386 )	( 474 )	( 421 )
Afskriftir.....	( 24 )	( 29 )	( 26 )	( 43 )	( 49 )	( 33 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0	6	6	( 5 )	1	4
Rekstrarniðurstaða.....	78	107	88	12	( 101 )	40
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir.....	1.016	992	1.101	1.037	1.047	1.058
Eigið fé.....	582	618	583	544	544	694
Skuldir og skuldbindingar.....	434	373	517	493	503	364
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	125	143	143	60	( 41 )	95
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	121	152	188	32	( 78 )	75
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	493	493	432	408	399	371

## Skýringar, frh.:

### 20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningar				
		2017	2016	2015	2014	2013
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður .....	99.478	121.145	15.685	( 6.982 )	( 31.234 )	( 22.842 )
Skuldaviðmið, skv. reglugerð .....	44,9 %	41,2 %	48,9 %	49,2 %	61,9 %	32,3 %
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	17,5 %	17,0 %	17,7 %	9,2 %	( 0,9% )	14,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	13,4 %	16,7 %	16,2 %	9,9 %	22,7 %	9,7 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	51,0 %	46,6 %	54,9 %	55,5 %	68,0 %	39,0 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum .....	0,84	0,75	0,92	2,19	( 30,83 )	0,63
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	8,22	10,13	7,33	1,63	( 1,26 )	16,74
Veltufjárhlutfall.....	0,93	0,85	0,84	0,79	0,81	1,04
Eiginfjárhlutfall.....	62,6%	64,6%	58,6%	58,2%	55,4%	70,8%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	53,9 %	54,5 %	50,6 %	47,3 %	48,0 %	42,5 %
Fasteignaskattur .....	13,8 %	11,6 %	13,4 %	13,1 %	13,5 %	13,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	13,5 %	10,5 %	13,4 %	13,4 %	13,7 %	18,1 %
Skatttekjur samtals.....	81,3 %	76,6 %	77,4 %	73,9 %	75,2 %	73,7 %
Aðrar tekjur .....	18,7 %	23,4 %	22,6 %	26,1 %	24,8 %	26,3 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	( 45,7% )	( 44,8% )	( 43,6% )	( 47,6% )	( 48,5% )	( 44,8% )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 38,4% )	( 36,7% )	( 41,2% )	( 42,5% )	( 53,0% )	( 43,1% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,9 %	18,4 %	15,1 %	9,9 %	( 1,6% )	12,1 %
Afskriftir.....	( 4,9% )	( 5,2% )	( 4,9% )	( 6,3% )	( 8,1% )	( 5,9% )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 0,9% )	( 0,1% )	( 0,4% )	( 1,6% )	( 0,5% )	( 0,3% )
Rekstrarniðurstaða.....	10,1 %	13,2 %	9,8 %	1,9 %	( 10,2% )	6,0 %

## Skýringar, frh.:

### 20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningar				
		2017	2016	2015	2014	2013
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	762	807	816	740	684	726
Aðrar tekjur .....	176	247	238	262	226	259
Laun og launatengd gjöld .....	( 428 )	( 473 )	( 460 )	( 477 )	( 442 )	( 441 )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 360 )	( 387 )	( 434 )	( 426 )	( 483 )	( 425 )
Afskriftir.....	( 46 )	( 55 )	( 52 )	( 63 )	( 74 )	( 58 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 9 )	( 1 )	( 5 )	( 16 )	( 5 )	( 3 )
Rekstrarniðurstaða.....	95	139	103	19	( 92 )	59
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir.....	1.281	1.390	1.397	1.331	1.390	1.313
Eigið fé.....	802	898	818	775	771	929
Skuldir og skuldbindingar.....	478	492	579	556	619	384
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	165	179	187	92	( 8 )	142
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	161	171	229	59	( 24 )	121
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	493	493	432	408	399	371

## Skýringar, frh.:

### 20. Lykiltölur, frh.

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

	2017	%	2016	%	2015	%
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	405.583	100,0%	359.663	100,0%	309.722	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 18.877 )	4,7%	( 28.522 )	7,9%	( 19.265 )	6,2%
Heilbrigðismál .....	( 402 )	0,1%	( 440 )	0,1%	( 433 )	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 182.538 )	45,0%	( 151.239 )	42,1%	( 140.120 )	45,2%
Menningarmál .....	( 18.572 )	4,6%	( 16.715 )	4,6%	( 16.178 )	5,2%
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 28.583 )	7,0%	( 29.436 )	8,2%	( 54.094 )	17,5%
Brunamál og almannavarnir .....	( 9.070 )	2,2%	( 9.424 )	2,6%	( 9.765 )	3,2%
Hreinlætismál .....	( 9.743 )	2,4%	( 10.057 )	2,8%	( 3.141 )	1,0%
Skipulags- og byggingarmál .....	( 6.748 )	1,7%	( 6.598 )	1,8%	( 7.399 )	2,4%
Umferðar- og samgöngumál .....	( 5.923 )	1,5%	( 9.992 )	2,8%	( 8.033 )	2,6%
Umhverfismál .....	( 14.249 )	3,5%	( 13.672 )	3,8%	( 12.719 )	4,1%
Atvinnumál .....	( 3.002 )	0,7%	( 6.321 )	1,8%	( 5.686 )	1,8%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 74.015 )	18,2%	( 57.361 )	15,9%	( 50.749 )	16,4%
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	( 4.940 )	1,2%	( 9.486 )	2,6%	( 6.095 )	2,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	15.822	( 3,9% )	17.017	( 4,7% )	13.778	( 4,4% )
Aðalsjóður samtals	44.743	11,0%	27.416	7,6%	( 10.176 )	( 3,3% )
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	9.355	( 2,3% )	12.295	( 3,4% )	20.228	( 6,5% )
Þjónustustöð .....	( 1.262 )	0,3 %	( 1.761 )	0,5 %	( 5.184 )	1,7%
A hluti samtals	52.836	13,0 %	37.951	10,6 %	4.867	1,6 %

## 21. 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
<b>Rekstrartekjur</b>						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj. ....	314.534	0	314.534	313.131	0	313.131
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	62.568	( 0 )	62.568	62.568	( 0 )	62.568
Þjónustutekjur og aðrar tekjur .....	50.185	1	50.186	86.677	0	86.677
	<u>427.287</u>	<u>1</u>	<u>427.288</u>	<u>462.376</u>	<u>0</u>	<u>462.376</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	208.875	2.250	211.125	208.875	2.250	211.125
Annar rekstrarkostnaður .....	164.288	1.617	165.905	175.983	1.616	177.599
	<u>373.163</u>	<u>3.866</u>	<u>377.029</u>	<u>384.858</u>	<u>3.866</u>	<u>388.724</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....	54.124	( 3.865 )	50.259	77.518	( 3.866 )	73.652
Afskriftir .....	( 11.775 )	0	( 11.775 )	( 22.522 )	0	( 22.522 )
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....	42.349	( 3.865 )	38.484	54.996	( 3.866 )	51.130
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	169	0	169	( 4.211 )	0	( 4.211 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>42.518</u>	<u>( 3.865 )</u>	<u>38.653</u>	<u>50.785</u>	<u>( 3.866 )</u>	<u>46.919</u>



## Skýringar, frh.:

### 21. Samanburður fjárhagsáætlana, 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
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	42.518	( 3.865 )	38.653	50.785	( 3.866 )	46.919
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	11.775	0	11.775	22.522	0	22.522
Verðbætur .....	967	0	967	1.666	0	1.666
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	65.260	( 3.865 )	61.395	84.973	( 3.865 )	81.108
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar.....	( 1.598 )	0	( 1.598 )	( 1.598 )	0	( 1.598 )
Samtals	( 1.598 )	0	( 1.598 )	( 1.598 )	0	( 1.598 )
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	63.662	( 3.865 )	59.797	83.375	( 3.865 )	79.510
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 46.500 )	( 9.400 )	( 55.900 )	( 52.500 )	( 9.400 )	( 61.900 )
Eignarhlutir, breyting .....	( 1.000 )	( 3.945 )	( 4.945 )	( 1.000 )	( 3.945 )	( 4.945 )
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	4.826	0	4.826	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	( 42.674 )	( 13.345 )	( 56.019 )	( 53.500 )	( 13.345 )	( 66.845 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	6.648	0	6.648	0	0	0
Afborganir langtímalána .....	( 6.019 )	0	( 6.019 )	( 8.269 )	0	( 8.269 )
Skammtímalán, breyting .....	0	15.231	15.231	0	15.231	15.231
Fjármögnunarhreyfingar	629	15.231	15.860	( 8.269 )	15.231	6.962
<b>Hækkun (lækkun) á handb. fé.....</b>	21.617	( 1.979 )	19.638	21.606	( 1.979 )	19.627
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	3.502	( 0 )	3.502	4.694	( 1 )	4.693
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	25.119	( 1.979 )	23.140	26.300	( 1.980 )	24.320