

Sveitarfélagið Hornafjörður

Ársreikningur  
2017

Sveitarfélagið Hornafjörður  
Hafnarbraut 27  
780 Höfn

Kt. 590169-4639

# Efnisyfirlit

---

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar ..... | 3  |
| Áritun óháðs endurskoðanda .....                     | 4  |
| Rekstrarreikningur .....                             | 6  |
| Efnahagsreikningur .....                             | 7  |
| Sjóðstreymisyfirlit .....                            | 9  |
| Skýringar .....                                      | 10 |

# Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

---

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.595 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.332 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,5% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,62% en lögbundið hámark með álagi er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 493,8 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 425,5 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 4.145 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 3.683 millj. kr.

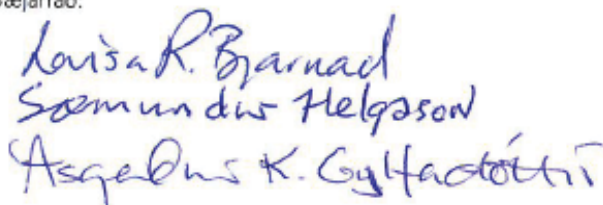
Ársreikningur Sveitarfélagsins Hornafjarðar fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Bæjarstjóri:



Höfn í Hornafirði, 9. apríl 2018

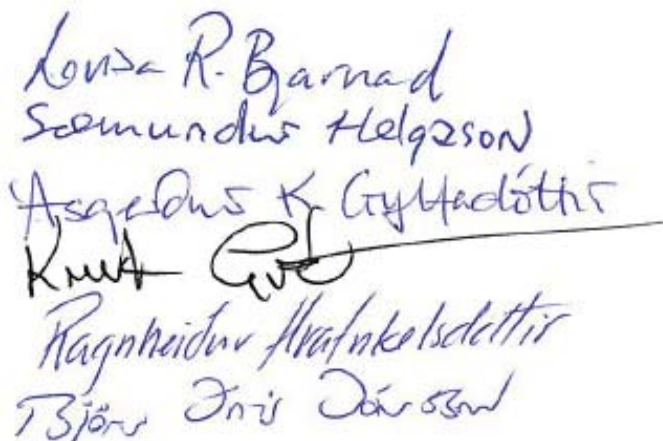
Bæjarráð:



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

Höfn í Hornafirði, 9. maí 2018

Bæjarstjórn:



# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Hornafjarðar.

## Áritun um endurskoðun ársreikningsins

### Álit

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

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

### Grundvöllur álits

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

### Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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 bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

## Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

---

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra 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 bæjarstjórn 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 bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur síðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

### Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar 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.

Höfn í Hornafirði, 9. maí 2018

*KPMG ehf.*

## Rekstrarreikningur 2017

| Skýr.                                                             | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                                                   | Ársreikningur<br>2017 | Áætlun með<br>viðaukum 2017 | Ársreikningur<br>2016 | Ársreikningur<br>2017 | Áætlun með<br>viðaukum 2017 | Ársreikningur<br>2016 |
| <b>Rekstrartekjur</b>                                             |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Útsvar og fasteignaskattur .....                                  | 4                     | 1.428.846                   | 1.353.380             | 1.300.076             | 1.423.845                   | 1.295.995             |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                       | 4                     | 662.693                     | 599.340               | 663.092               | 662.693                     | 663.092               |
| Aðrar tekjur .....                                                | 4                     | 240.920                     | 215.842               | 242.064               | 508.652                     | 480.965               |
|                                                                   |                       | <u>2.332.460</u>            | <u>2.168.562</u>      | <u>2.205.231</u>      | <u>2.595.190</u>            | <u>2.440.052</u>      |
| <b>Rekstrargjöld</b>                                              |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Laun og launatengd gjöld .....                                    | 5                     | 1.133.905                   | 1.152.547             | 1.054.217             | 1.173.574                   | 1.090.612             |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting ...                                | 13                    | 25.981                      | 26.200                | 39.309                | 28.980                      | 54.614                |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                     |                       | 647.294                     | 641.886               | 684.369               | 732.413                     | 758.162               |
|                                                                   |                       | <u>1.807.179</u>            | <u>1.820.633</u>      | <u>1.777.895</u>      | <u>1.934.967</u>            | <u>1.903.387</u>      |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir                               |                       | 525.280                     | 347.929               | 427.336               | 660.223                     | 536.665               |
| Afskriftir .....                                                  | 8                     | ( 106.703 )                 | ( 81.651 )            | ( 95.146 )            | ( 160.305 )                 | ( 144.920 )           |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna<br>-tekna og fjármagnsgjalda ..... |                       | 418.577                     | 266.278               | 332.190               | 499.918                     | 391.745               |
| Fjármunatekjur og<br>(fjármagnsgjöld) .....                       | 6                     | 6.880                       | ( 9.214 )             | 4.697                 | ( 6.823 )                   | ( 12.809 )            |
| Tekjuskattur .....                                                |                       | 0                           | 0                     | 0                     | 656                         | 1.179                 |
| <b>Rekstrarniðurstaða .....</b>                                   | <b>12</b>             | <u>425.457</u>              | <u>257.064</u>        | <u>336.887</u>        | <u>493.751</u>              | <u>380.114</u>        |

# Efnahagsreikningur

|                                    |                                            | Eignir           |                  |                  |                  |                |
|------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
|                                    |                                            | A hluti          |                  | A og B hluti     |                  |                |
|                                    | Skýr.                                      | 2017             | 2016             | 2017             | 2016             |                |
| <b>Fastafjármunir</b>              |                                            |                  |                  |                  |                  |                |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:      |                                            |                  |                  |                  |                  |                |
|                                    | Fasteignir, götur, lóðir og lendur .....   | 3.440.382        | 2.996.265        | 3.621.510        | 3.177.583        |                |
|                                    | Veitu og hafnarmannvirki .....             | 0                | 0                | 886.041          | 834.019          |                |
|                                    | Áhöld og tæki .....                        | 79.639           | 89.463           | 105.790          | 119.545          |                |
|                                    | 8                                          | <u>3.520.020</u> | <u>3.085.728</u> | <u>4.613.341</u> | <u>4.131.147</u> |                |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: |                                            |                  |                  |                  |                  |                |
|                                    | Eignarhlutir í félögum .....               | 9                | 199.500          | 177.612          | 171.500          | 149.612        |
|                                    | Langtímakröfur .....                       | 10               | 1.672            | 40.710           | 3.522            | 42.560         |
|                                    | Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....     | 10               | 32.270           | 46.563           | 0                | 0              |
|                                    |                                            |                  | <u>233.441</u>   | <u>264.885</u>   | <u>175.021</u>   | <u>192.172</u> |
|                                    | Fastafjármunir                             | <u>3.753.462</u> | <u>3.350.613</u> | <u>4.788.363</u> | <u>4.323.319</u> |                |
| <b>Veltufjármunir</b>              |                                            |                  |                  |                  |                  |                |
| Skammtímakröfur:                   |                                            |                  |                  |                  |                  |                |
|                                    | Óinnheimtar tekjur .....                   | 11               | 199.892          | 179.998          | 210.269          | 190.241        |
|                                    | Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....    |                  | 467.850          | 407.873          | 0                | 0              |
|                                    | Aðrar skammtímakröfur .....                | 11               | 102.588          | 24.173           | 129.273          | 27.305         |
|                                    | Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki ..... | 10               | 15.100           | 35.326           | 0                | 0              |
|                                    | Næsta árs afborganir langtímakrafna .....  | 10               | 149              | 9.684            | 149              | 9.684          |
|                                    | Handbært fé .....                          | 3j               | 134.872          | 228.217          | 245.973          | 296.730        |
|                                    | Veltufjármunir                             | <u>920.452</u>   | <u>885.271</u>   | <u>585.664</u>   | <u>523.961</u>   |                |
|                                    | <b>Eignir samtals</b>                      | <u>4.673.914</u> | <u>4.235.884</u> | <u>5.374.026</u> | <u>4.847.280</u> |                |

## 31. desember 2017

### Eigið fé og skuldir

|                                           | Skýr. | A hluti          |                  | A og B hluti     |                  |
|-------------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                           |       | 2017             | 2016             | 2017             | 2016             |
| <b>Eigið fé</b>                           |       |                  |                  |                  |                  |
| Eiginfjárreikningur .....                 | 12    | 3.682.963        | 3.210.545        | 4.145.490        | 3.604.777        |
| <b>Skuldbindingar</b>                     |       |                  |                  |                  |                  |
| Lífeyrisskuldbinding .....                | 13    | 385.565          | 374.334          | 450.323          | 436.092          |
| Tekjuskattskuldbinding .....              | 3m    | 0                | 0                | 0                | 656              |
|                                           |       | <u>385.565</u>   | <u>374.334</u>   | <u>450.323</u>   | <u>436.749</u>   |
| <b>Langtímaskuldir</b>                    |       |                  |                  |                  |                  |
| Skuldir við lánastofnanir .....           | 14    | 139.370          | 209.903          | 321.136          | 404.136          |
|                                           |       | <u>139.370</u>   | <u>209.903</u>   | <u>321.136</u>   | <u>404.136</u>   |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                   |       |                  |                  |                  |                  |
| Skuldir við eigin fyrirtæki .....         |       | 38.465           | 62.361           | 0                | 0                |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... | 14    | 72.201           | 90.683           | 88.035           | 105.967          |
| Aðrar skammtímaskuldir .....              |       | 355.350          | 288.058          | 369.043          | 295.651          |
|                                           |       | <u>466.016</u>   | <u>441.103</u>   | <u>457.078</u>   | <u>401.618</u>   |
| Skuldir og skuldbindingar samtals         |       | <u>990.950</u>   | <u>1.025.339</u> | <u>1.228.537</u> | <u>1.242.503</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>        |       | <u>4.673.914</u> | <u>4.235.884</u> | <u>5.374.026</u> | <u>4.847.280</u> |

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings ..... 16



# Sjóðstreymisyfirlit 2017

| Skýr.                                            | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |             |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------|
|                                                  | Ársreikningur<br>2017 | Áætlun með<br>viðaukum 2017 | Ársreikningur<br>2016 | Ársreikningur<br>2017 | Áætlun með<br>viðaukum 2017 | Ársreikningur<br>2016 |             |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                        |                       |                             |                       |                       |                             |                       |             |
| Rekstrarniðurstaða .....                         | 12                    | 425.457                     | 257.064               | 336.887               | 493.751                     | 276.406               | 380.114     |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |                       |                             |                       |                       |                             |                       |             |
| Afskriftir .....                                 | 8                     | 106.703                     | 81.651                | 95.146                | 160.305                     | 124.128               | 144.920     |
| Verðbætur .....                                  |                       | 709                         | 4.778                 | ( 4.361 )             | 5.612                       | 12.317                | 2.479       |
| Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna .        |                       | 387                         | 0                     | ( 1.164 )             | 387                         | 0                     | ( 1.164 )   |
| Tekjuskattskuldbinding, breyting .....           |                       | 0                           | 0                     | 0                     | ( 656 )                     | 0                     | ( 1.179 )   |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....             | 13                    | 25.981                      | 14.000                | 39.309                | 28.980                      | 15.000                | 54.614      |
| Veltufé frá rekstri                              |                       | 559.237                     | 357.493               | 465.817               | 688.379                     | 427.851               | 579.784     |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:  |                       |                             |                       |                       |                             |                       |             |
| Óinnheimtar tekjur, breyting .....               |                       | ( 19.895 )                  | 0                     | ( 23.602 )            | ( 20.028 )                  | 0                     | ( 22.124 )  |
| Aðrar skammtímakröfur, breyting .....            |                       | ( 78.415 )                  | 0                     | ( 654 )               | ( 101.968 )                 | 0                     | 51.003      |
| Skammtímaskuldir, breyting .....                 |                       | 67.291                      | 0                     | 42.696                | 73.391                      | 0                     | 47.190      |
| Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar ....      | 13                    | ( 14.749 )                  | 0                     | ( 13.014 )            | ( 14.749 )                  | 0                     | ( 13.014 )  |
| Samtals                                          |                       | ( 45.768 )                  | 0                     | 5.427                 | ( 63.353 )                  | 0                     | 63.055      |
| Handbært fé frá rekstri                          |                       | 513.469                     | 357.493               | 471.244               | 625.026                     | 427.851               | 642.839     |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                   |                       |                             |                       |                       |                             |                       |             |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum .....    | 8                     | ( 496.311 )                 | ( 558.800 )           | ( 215.151 )           | ( 597.814 )                 | ( 788.800 )           | ( 357.100 ) |
| Söluverð rekstrarfjármuna .....                  | 8                     | 1.890                       | 0                     | 1.500                 | 1.890                       | 0                     | 1.500       |
| Eignarhlutar, breyting .....                     |                       | ( 21.888 )                  | 0                     | ( 4.000 )             | ( 21.888 )                  | 0                     | ( 4.000 )   |
| Langtímakröfur, breyting .....                   |                       | 48.586                      | 0                     | ( 50.394 )            | 48.586                      | 0                     | ( 50.394 )  |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting....   |                       | 35.939                      | ( 216.386 )           | 33.805                | 0                           | 0                     | 0           |
| Fjárfestingarhreyfingar                          |                       | ( 431.784 )                 | ( 775.186 )           | ( 234.240 )           | ( 569.227 )                 | ( 788.800 )           | ( 409.994 ) |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                    |                       |                             |                       |                       |                             |                       |             |
| Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting .....  |                       | ( 83.874 )                  | 53.222                | ( 46.070 )            | 0                           | 0                     | 0           |
| Tekin ný langtímalán .....                       |                       | 0                           | 280.000               | 0                     | 0                           | 280.000               | 0           |
| Afborganir langtímalána .....                    | 14                    | ( 91.156 )                  | ( 108.632 )           | ( 93.967 )            | ( 106.556 )                 | ( 123.816 )           | ( 108.868 ) |
| Fjármögnunarhreyfingar                           |                       | ( 175.029 )                 | 224.590               | ( 140.037 )           | ( 106.556 )                 | 156.184               | ( 108.868 ) |
| (Lækkun) hækkun á handbæru fé .....              |                       | ( 93.344 )                  | ( 193.103 )           | 96.967                | ( 50.757 )                  | ( 204.765 )           | 123.977     |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                    |                       | 228.217                     | 228.217               | 131.250               | 296.730                     | 296.731               | 172.754     |
| Handbært fé í árslok .....                       |                       | 134.872                     | 35.114                | 228.217               | 245.973                     | 91.966                | 296.730     |

# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Hornafjörður er sveitarfélag á Suðausturlandi og voru íbúar þess 2.299 í árslok 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnarbraut 27.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Hornafjarðarveitur, Félagslegar íbúðir og Gagnaveita Hornafjarðar ehf.

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

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

## 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

### a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söliverðs 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 reikningsskilaáferðir, frh.

#### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt 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 .....       | 10-50 ár |
| Hafnarmannvirki .....  | 24-33 ár |
| Veitukerfi .....       | 10-50 ár |
| Gatnakerfi .....       | 25 ár    |
| Áhöld og búnaður ..... | 3-20 ár  |

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

#### f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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

#### g. Langtímakröfur

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

#### h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

#### i. 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.

#### j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### 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 13. Áætlaðar næsta árgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

#### l. Langtímaskuldir

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

#### m. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattur ársins er frestaður tekjuskattur.

Frestaður tekjuskattur er færður vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hinsvegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörssdegi. Tekjuskattsskuldbinding sveitarfélagsins er öll vegna Gagnaveitu Hornafjarðar ehf. Tekjuskattsinneign er niðurfærð að því marki sem vænst er að nýtist.

#### n. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 16.

#### o. 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 skýringum 20.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

|                                    | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                    | Ársreikningur<br>2017 | Áætlun 2017<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2016 | Ársreikningur<br>2017 | Áætlun 2017<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2016 |
| <b>Útsvar og fasteignaskattar:</b> |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Útsvar .....                       | 1.250.711             | 1.149.480                   | 1.144.535             | 1.250.711             | 1.149.480                   | 1.144.535             |
| Fasteignaskattur .....             | 159.940               | 185.900                     | 139.735               | 154.939               | 185.900                     | 135.654               |
| Lóðarleiga .....                   | 18.195                | 18.000                      | 15.805                | 18.195                | 18.000                      | 15.805                |
|                                    | 1.428.846             | 1.353.380                   | 1.300.076             | 1.423.845             | 1.353.380                   | 1.295.995             |
| <b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>      |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Framlög vegna útgaldajöfnunar..    | 268.321               | 240.000                     | 273.270               | 268.321               | 240.000                     | 273.270               |
| Framlög vegna fasteignaskatts....  | 123.592               | 111.000                     | 109.546               | 123.592               | 111.000                     | 109.546               |
| Framlag vegna grunnskóla.....      | 124.353               | 112.340                     | 123.529               | 124.353               | 112.340                     | 123.529               |
| Framlag vegna húsaleigubóta.....   | ( 1.313 )             | 0                           | 15.110                | ( 1.313 )             | 0                           | 15.110                |
| Vegna málefna fatlaðs fólks.....   | 147.731               | 136.000                     | 141.341               | 147.731               | 136.000                     | 141.341               |
| Önnur framlög.....                 | 9                     | 0                           | 297                   | 9                     | 0                           | 297                   |
|                                    | 662.693               | 599.340                     | 663.092               | 662.693               | 599.340                     | 663.092               |
| Skatttekjur samtals.....           | 2.091.540             | 1.952.720                   | 1.963.167             | 2.086.538             | 1.952.720                   | 1.959.086             |
| <b>Aðrar tekjur:</b>               |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Aðrar tekjur.....                  | 240.920               | 215.842                     | 242.064               | 508.652               | 442.507                     | 480.965               |
| Rekstrartekjur samtals .....       | 2.332.460             | 2.168.562                   | 2.205.231             | 2.595.190             | 2.395.227                   | 2.440.052             |

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

|                                                            | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                                            | Ársreikningur<br>2017 | Áætlun 2017<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2016 | Ársreikningur<br>2017 | Áætlun 2017<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2016 |
| Laun .....                                                 | 883.029               | 896.143                     | 848.739               | 916.072               | 932.373                     | 877.986               |
| Launatengd gjöld .....                                     | 207.159               | 217.539                     | 202.470               | 213.711               | 226.479                     | 209.543               |
| Framlög vegna uppgjörs                                     |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....                         | 40.393                | 36.000                      | 0                     | 40.393                | 36.000                      | 0                     |
| Annar starfsmannakostnaður.....                            | 3.324                 | 2.865                       | 3.008                 | 3.398                 | 2.965                       | 3.083                 |
| Laun og launatengd gjöld samtals ....                      | 1.133.905             | 1.152.547                   | 1.054.217             | 1.173.574             | 1.197.817                   | 1.090.612             |
|                                                            |                       |                             |                       | <b>2017</b>           | <b>2016</b>                 |                       |
| Fjöldi starfsmanna í árslok.....                           |                       |                             |                       | 177                   | 167                         |                       |
| Fjöldi stöðugilda í árslok.....                            |                       |                             |                       | 145                   | 138                         |                       |
| Ársverk.....                                               |                       |                             |                       | 146                   | 138                         |                       |
| Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar..... |                       |                             |                       | 39.058                | 34.000                      |                       |

## Skýringar, frh.:

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

|                                                    | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                                    | Ársreikningur<br>2017 | Áætlun 2017<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2016 | Ársreikningur<br>2017 | Áætlun 2017<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2016 |
| Vaxtatekjur og verðbætur .....                     | 13.393                | 2.000                       | 11.704                | 13.393                | 2.000                       | 11.704                |
| Arður af eignarhlutum.....                         | 7.423                 | 5.000                       | 6.444                 | 7.423                 | 5.000                       | 6.444                 |
| Niðurfærsla hlutabréfa.....                        | 0                     | 0                           | ( 500 )               | 0                     | 0                           | ( 500 )               |
| Vaxtagjöld og verðbætur.....                       | ( 18.969 )            | ( 28.441 )                  | ( 26.344 )            | ( 27.504 )            | ( 37.764 )                  | ( 36.269 )            |
| Gengismunur .....                                  | ( 135 )               | 0                           | 5.812                 | ( 135 )               | 0                           | 5.812                 |
| Vextir frá eigin fyrirtækjum .....                 | 5.168                 | 12.227                      | 7.581                 | 0                     | 0                           | 0                     |
| Fjármunatekjur og<br>(fjármagnsgjöld) samtals..... | 6.880                 | ( 9.214 )                   | 4.697                 | ( 6.823 )             | ( 30.764 )                  | ( 12.809 )            |

### 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<br>2017 | Áætlun 2017<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2016 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| <b>Aðalsjóður:</b>                                                                |                       |                             |                       |
| Skatttekjur .....                                                                 | 2.119.162             | 1.952.720                   | 1.971.901             |
| Félagsþjónusta .....                                                              | ( 174.719 )           | ( 169.835 )                 | ( 215.409 )           |
| Heilbrigðismál .....                                                              | ( 5.832 )             | ( 7.283 )                   | ( 5.224 )             |
| Fræðslu- og uppeldismál .....                                                     | ( 806.740 )           | ( 816.241 )                 | ( 783.199 )           |
| Meningarmál .....                                                                 | ( 58.710 )            | ( 67.613 )                  | ( 50.721 )            |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....                                                     | ( 208.384 )           | ( 203.576 )                 | ( 195.125 )           |
| Brunamál og almannavarnir .....                                                   | ( 26.347 )            | ( 26.317 )                  | ( 25.251 )            |
| Hreinlætismál .....                                                               | ( 20.728 )            | ( 26.760 )                  | ( 30.045 )            |
| Skipulags- og byggingarmál .....                                                  | ( 60.053 )            | ( 58.297 )                  | ( 48.898 )            |
| Umferðar- og samgöngumál .....                                                    | ( 18.437 )            | ( 19.470 )                  | ( 17.893 )            |
| Umhverfismál .....                                                                | ( 30.318 )            | ( 33.128 )                  | ( 32.539 )            |
| Atvinnumál .....                                                                  | ( 22.441 )            | ( 24.801 )                  | ( 35.604 )            |
| Sameiginlegur kostnaður .....                                                     | ( 185.541 )           | ( 173.477 )                 | ( 165.560 )           |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs ..... | ( 66.374 )            | ( 62.200 )                  | ( 39.309 )            |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....                                            | 112.999               | 115.642                     | 117.091               |
| Aðalsjóður samtals .....                                                          | 547.538               | 379.365                     | 444.215               |
| <b>A hluta stofnanir:</b>                                                         |                       |                             |                       |
| Eignasjóður .....                                                                 | ( 76.432 )            | ( 87.907 )                  | ( 57.743 )            |
| Þjónustumiðstöð .....                                                             | ( 45.649 )            | ( 34.394 )                  | ( 49.585 )            |
| A hluti samtals .....                                                             | 425.457               | 257.064                     | 336.887               |
| <b>B hluta fyrirtæki:</b>                                                         |                       |                             |                       |
| Hafnarsjóður .....                                                                | 33.080                | ( 8.983 )                   | 7.557                 |
| Hornafjarðarveitur .....                                                          | 40.266                | 24.699                      | 36.223                |
| Félagslegar íbúðir .....                                                          | 1.461                 | 4.306                       | 4.179                 |
| Gagnaveita Hornafjarðar ehf .....                                                 | ( 6.513 )             | ( 680 )                     | ( 4.732 )             |
| A og B hluti .....                                                                | 493.751               | 276.406                     | 380.114               |

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

|                                    | Fasteignir, götur<br>lóðir og lendur | Vélar, áhöld<br>og tæki           | Samtals                 |               |
|------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---------------|
| <b>A hluti:</b>                    |                                      |                                   |                         |               |
| Heildarverð 1.1.2017 .....         | 4.221.109                            | 138.072                           | 4.359.181               |               |
| Endurmat lóða og lendna .....      | 46.961                               | 0                                 | 46.961                  |               |
| Keypt á árinu .....                | 490.567                              | 5.743                             | 496.310                 |               |
| Selt og færð út á árinu .....      | ( 19.805 )                           | ( 6.482 )                         | ( 26.287 )              |               |
| Heildarverð 31.12.2017 .....       | 4.738.832                            | 137.333                           | 4.876.165               |               |
| Afskrifað 1.1.2017 .....           | ( 1.224.844 )                        | ( 48.609 )                        | ( 1.273.453 )           |               |
| Afskrift færð út .....             | 19.805                               | 4.205                             | 24.010                  |               |
| Afskrifað á árinu .....            | ( 93.412 )                           | ( 13.290 )                        | ( 106.702 )             |               |
| Afskrifað samtals 31.12.2017 ..... | ( 1.298.451 )                        | ( 57.694 )                        | ( 1.356.145 )           |               |
| Bókfært verð 1.1.2017 .....        | 2.996.265                            | 89.463                            | 3.085.728               |               |
| Bókfært verð 31.12.2017 .....      | 3.440.381                            | 79.639                            | 3.520.020               |               |
| Afskriftarhlutföll.....            | 0-4%                                 | 4%                                |                         |               |
|                                    | Fasteignir, lóðir<br>og lendur       | Hafnar-<br>og veitu-<br>mannvirki | Vélar, áhöld<br>og tæki | Samtals       |
| <b>A og B hluti:</b>               |                                      |                                   |                         |               |
| Heildarverð 1.1.2017 .....         | 4.451.760                            | 1.255.616                         | 216.689                 | 5.924.066     |
| Endurmat lóða og lendna .....      | 46.961                               | 0                                 | 0                       | 46.961        |
| Keypt á árinu .....                | 495.797                              | 96.274                            | 5.743                   | 597.814       |
| Selt og færð út á árinu .....      | ( 19.805 )                           | 0                                 | ( 6.482 )               | ( 26.287 )    |
| Heildarverð 31.12.2017 .....       | 4.974.713                            | 1.351.890                         | 215.950                 | 6.542.554     |
| Afskrifað 1.1.2017 .....           | ( 1.274.177 )                        | ( 421.597 )                       | ( 97.144 )              | ( 1.792.918 ) |
| Afskrift færð út .....             | 19.805                               | 0                                 | 4.205                   | 24.010        |
| Afskrifað á árinu .....            | ( 98.831 )                           | ( 44.251 )                        | ( 17.222 )              | ( 160.304 )   |
| Afskrifað samtals 31.12.2017 ..... | ( 1.353.203 )                        | ( 465.848 )                       | ( 110.161 )             | ( 1.929.212 ) |
| Bókfært verð 1.1.2017 .....        | 3.177.583                            | 834.019                           | 119.545                 | 4.131.147     |
| Bókfært verð 31.12.2017 .....      | 3.621.510                            | 886.041                           | 105.790                 | 4.613.341     |
| Afskriftarhlutföll .....           | 0-4%                                 | 2,5-4%                            | 4-20%                   |               |

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

#### b. Fjárfesting

##### Lóðir og lendum

Lóðir og lendum sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2017 til samræmis við álit reikningskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010. Endurmat nam 47,0 millj. kr.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

|                                      | Fjárfesting<br>2017 | Áætlun 2017<br>með viðaukum | Mismunur<br>við áætlun |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------|
| <b>A hluti:</b>                      |                     |                             |                        |
| <i>Fasteignir og önnur mannvirki</i> |                     |                             |                        |
| Leikskóli.....                       | 297.824             | 330.000 (                   | 32.176 )               |
| Vöruhús.....                         | 62.940              | 57.300                      | 5.640                  |
| Hafnarbraut 15.....                  | 35.000              | 36.000 (                    | 1.000 )                |
| Hofgarður.....                       | 7.282               | 0                           | 7.282                  |
| Jarðstöðvarhús.....                  | 6.000               | 0                           | 6.000                  |
| Mikligarður Heppusvæði.....          | 4.424               | 5.000 (                     | 576 )                  |
| Hjúkrunarheimili.....                | 1.189               | 0                           | 1.189                  |
| Sindrabær.....                       | 699                 | 0                           | 699                    |
| Gámaport.....                        | 737                 | 15.000 (                    | 14.263 )               |
| Leiguíbúðir.....                     | 0                   | 15.000 (                    | 15.000 )               |
| Málefni fatlaðra hönnun.....         | 0                   | 5.000 (                     | 5.000 )                |
| Tengibyggging, hönnun.....           | 0                   | 5.000 (                     | 5.000 )                |
|                                      | 0                   | 7.500 (                     | 7.500 )                |
|                                      | 416.095             | 475.800 (                   | 59.705 )               |
| <i>Gatnamannvirki og opin svæði</i>  |                     |                             |                        |
| Gatnaframkvæmdir.....                | 72.706              | 79.000 (                    | 6.294 )                |
| Almenningsgarðar, leiksvæði.....     | 7.500               | 7.500                       | 0                      |
| Gatnagerðagjöld.....                 | ( 5.733 )           | 0                           | 0                      |
|                                      | 74.473              | 86.500 (                    | 6.294 )                |
| <i>Áhöld og tæki</i>                 |                     |                             |                        |
| Bifreið heimaþjónustudeildar.....    | 3.986               | 4.000 (                     | 14 )                   |
| Slökkvibifreið.....                  | 1.757               | 0                           | 1.757                  |
|                                      | 5.743               | 4.000                       | 1.743                  |
| A hluti samtals.....                 | 496.311             | 566.300 (                   | 64.256 )               |
| <b>B hluti:</b>                      |                     |                             |                        |
| Fráveita.....                        | 96.274              | 210.000 (                   | 113.726 )              |
| Vatnsveita.....                      | 0                   | 10.000 (                    | 10.000 )               |
| Hafnarsjóður.....                    | 0                   | 10.000 (                    | 10.000 )               |
| Félagslegar íbúðir.....              | 5.230               | 0                           | 5.230                  |
| B hluti samtals.....                 | 101.504             | 230.000 (                   | 128.496 )              |
| Samtals A og B hluti.....            | 597.815             | 796.300 (                   | 192.752 )              |

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

|                                           | A hluti   | A og B hluti |
|-------------------------------------------|-----------|--------------|
| Brunabótamat fasteigna.....               | 5.760.689 | 6.376.437    |
| Fasteignamat.....                         | 1.627.728 | 2.118.283    |
| Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....   | 512.830   | 525.954      |
| Váttryggingaverðmæti hafna.....           | -         | 1.743.153    |
| Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja..... | -         | 912.755      |



## Skýringar, frh.:

### 9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

|                                                      | Bókfært verð   |                |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                      | A hluti        | A og B hluti   |
| Lánasjóður sveitarfélaga .....                       | 119.298        | 119.298        |
| Gagnaveita Hornafjarðar .....                        | 28.000         | -              |
| Jöklaasetur á Hornafirði ses. ....                   | 20.000         | 20.000         |
| Íbúðafélag Hornafjarðar hses. ....                   | 26.388         | 26.388         |
| Atvinnuþróunarfélag Suðurlands .....                 | 7.916          | 7.916          |
| Sláturfélagið Búi svf. ....                          | 6.682          | 6.682          |
| Brennu flosi hf. ....                                | 6.375          | 6.375          |
| Háskólafélag Suðurlands .....                        | 6.263          | 6.263          |
| Þórbergssetur .....                                  | 4.250          | 4.250          |
| Aðrir eignarhlutir .....                             | 703            | 703            |
|                                                      | <u>225.875</u> | <u>197.875</u> |
| Niðurfærsla eignarhluta .....                        | ( 26.375 )     | ( 26.375 )     |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals ..... | <u>199.500</u> | <u>171.500</u> |

Eignarhlutir í Jöklaasetri á Hornafirði ses., Brennu flosa hf. hafa sætt niðurfærslu.

Á árinu 2016 var kom sveitarfélagið að stofnun Íbúðafélags Hornafjarðar hses. og nam stofnfjárframlag sveitarfélagsins á árinu 2016 4,5 millj. kr. Á árinu 2017 nam viðbótar stofnframlag til Íbúðafélags Hornafjarðar 21,9 millj. kr.

### 10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

| Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:          | Langtíma-<br>kröfur á eigin<br>fyrirtæki | Langtímakröfur |              |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|--------------|
|                                                           |                                          | A hluti        | A og B hluti |
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....                    | 81.889                                   | 50.394         | 52.244       |
| Nýjar langtímakröfur.....                                 | 0                                        | 9.686          | 9.686        |
| Verðbætur.....                                            | 1.420                                    | 13             | 13           |
| Afborgun langtímakrafna á árinu .....                     | ( 35.939 )                               | ( 2.445 )      | ( 2.445 )    |
| Yfirtekin langtímakrafa.....                              | 0                                        | ( 55.827 )     | ( 55.827 )   |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | <u>47.370</u>                            | <u>1.821</u>   | <u>3.671</u> |
| Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....      | ( 15.100 )                               | ( 149 )        | ( 149 )      |
|                                                           | <u>32.270</u>                            | <u>1.672</u>   | <u>3.522</u> |

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

|                                                           |               |              |              |
|-----------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| Árið 2018.....                                            | 15.100        | 149          | 149          |
| Árið 2019.....                                            | 15.780        | 156          | 156          |
| Árið 2020.....                                            | 16.490        | 163          | 163          |
| Árið 2021.....                                            | 0             | 171          | 171          |
| Árið 2022.....                                            | 0             | 179          | 179          |
| Afborgun síðar.....                                       | 0             | 1.001        | 2.851        |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | <u>47.370</u> | <u>1.821</u> | <u>3.671</u> |

Á árinu yfirtók ríkið samning vegna þjóðlendunnar Fjallsárlón og er þess vænst að ríkið muni greiða að fullu til baka útlagðan kostnað vegna þess. Af þeim sökum er krafa vegna samningsins metin hafa verið yfirtekin af ríkinu og færða meðal óinnheimtra tekna.

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

## Skýringar, frh.:

### 11. Skammtímakröfur

| Óinnheimtar tekjur greinast þannig: | A hluti | A og B hluti |
|-------------------------------------|---------|--------------|
| Óinnheimtar skatttekjur.....        | 109.119 | 109.119      |
| Óinnheimtar aðrar tekjur.....       | 90.773  | 101.150      |
| Óinnheimtar tekjur í árslok .....   | 199.892 | 210.269      |

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

|                                     |           |           |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| Niðurfærsla í ársbyrjun.....        | 31.061    | 31.981    |
| Afskrifað á árinu .....             | ( 3.876 ) | ( 3.876 ) |
| Niðurfærsla, breyting á árinu ..... | 8.348     | 8.639     |
| Niðurfærsla í árslok .....          | 35.533    | 36.744    |

### 12. Eigið fé

| Yfirlit um eiginfjárreikning:   | A hluti   | A og B hluti |
|---------------------------------|-----------|--------------|
| Eigið fé 1.1.2017.....          | 3.210.545 | 3.604.777    |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | 425.457   | 493.751      |
| Endurmat lóða og lendna .....   | 46.961    | 46.961       |
| Eigið fé 31.12. 2017.....       | 3.682.963 | 4.145.490    |

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

### 13. 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 .....     | 374.333    | 436.092      |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....       | ( 14.749 ) | ( 14.749 )   |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu..... | 25.981     | 28.980       |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2017.....    | 385.565    | 450.323      |

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

|                     |         |         |
|---------------------|---------|---------|
| Árin 2018-2022..... | 67.135  | 78.410  |
| Árin 2023-2027..... | 80.211  | 93.683  |
| Árin 2028-2032..... | 79.603  | 92.972  |
| Síðar.....          | 158.616 | 185.257 |
|                     | 385.565 | 450.323 |

## Skýringar, frh.:

### 14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

|                                   | Óverðtryggð<br>lán | Gengistryggð<br>lán | Verðtryggð<br>lán | Samtals     |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|-------------|
| <b>A hluti:</b>                   |                    |                     |                   |             |
| Langtímaskuldir í ársbyrjun ..... | 143.685            | 23.462              | 133.439           | 300.586     |
| Afborganir af lánum .....         | ( 20.526 )         | ( 15.520 )          | ( 55.109 )        | ( 91.156 )  |
| Verðbætur og gengismunur .....    | 0                  | 135                 | 2.006             | 2.141       |
|                                   | 123.159            | 8.077               | 80.335            | 211.571     |
| Næsta árs afborgun .....          | ( 20.526 )         | ( 8.077 )           | ( 43.598 )        | ( 72.201 )  |
| Langtímaskuldir í árslok .....    | 102.633            | 0                   | 36.737            | 139.370     |
| <b>A og B hluti:</b>              |                    |                     |                   |             |
| Langtímaskuldir í ársbyrjun ..... | 143.685            | 23.462              | 342.957           | 510.103     |
| Afborganir af lánum .....         | ( 20.526 )         | ( 15.520 )          | ( 70.510 )        | ( 106.557 ) |
| Verðbætur og gengismunur .....    | 0                  | 135                 | 5.489             | 5.624       |
|                                   | 123.159            | 8.076               | 277.936           | 409.171     |
| Næsta árs afborgun .....          | ( 20.526 )         | ( 8.077 )           | ( 59.432 )        | ( 88.035 )  |
| Langtímaskuldir í árslok .....    | 102.633            | 0                   | 218.504           | 321.136     |

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

|                                                            | A hluti | A og B hluti |
|------------------------------------------------------------|---------|--------------|
| Árið 2018.....                                             | 72.201  | 88.035       |
| Árið 2019.....                                             | 55.229  | 66.181       |
| Árið 2020.....                                             | 22.733  | 28.673       |
| Árið 2021.....                                             | 20.526  | 26.601       |
| Árið 2022.....                                             | 20.526  | 26.741       |
| Síðar .....                                                | 20.356  | 172.940      |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 211.571 | 409.171      |

### Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 181 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 187 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 27. millj. kr. í árslok 2017.

## Skýringar, frh.:

### 15. 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%        | 4.673.914   | 990.950     | 3.682.963  |
| Hornafjarðarveitur .....                     | 100%        | 490.027     | 76.920      | 413.107    |
| Hafnarsjóður .....                           | 100%        | 571.387     | 455.715     | 115.672    |
| Félagslegar Íbúðir .....                     | 100%        | 183.228     | 220.328     | ( 37.099 ) |
| Gagnaveita Hornafjarðar ehf. ....            | 100%        | 37.156      | 38.309      | ( 1.153 )  |
| Millifærslur, innbyrðis staða .....          |             | ( 581.685 ) | ( 553.685 ) | ( 28.000 ) |
| Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok ..... |             | 5.374.026   | 1.228.537   | 4.145.490  |

### 16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

#### Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum; Heilbrigðiseftirliti Austurlands, Samtökum sunnlenskra sveitarfélaga og Háskólafélag Suðurlands.

#### Leigusamningar

Sveitarfélagið Hornafjörður hefur gert rekstrarleigusamninga vegna fasteigna og lands. Samningar um fasteignir eru með 6 mánaða uppsagnarfresti og samningur um land rennur út árið 2031.

|                       | Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2018 |           |       | Núvirði lág-<br>leigugreiðslna |
|-----------------------|-------------------------------------------------|-----------|-------|--------------------------------|
|                       | 2018                                            | 2019-2022 | Síðar |                                |
| A hluti:              |                                                 |           |       |                                |
| Húsnæði.....          | 3.495                                           | 0         | 0     | 0                              |
| Syðri-Fjörður.....    | 1.139                                           | 4.556     | 9.111 | 11.614                         |
| A hluti samtals ..... | 4.634                                           | 4.556     | 9.111 | 11.614                         |

Heildargreiðslur leigusamninga námu um 8,8 millj. kr. á árinu 2017.

#### HSU á Hornafirði

Sveitarfélagið ber faglega og fjárhagslega ábyrgð á framkvæmd þjónustusamnings við Sjúkratryggingar Íslands um rekstur HSU á Hornafirði.

### 17. Tengdir aðilar

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

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

### 18. Önnur mál

#### Uppgjör lífeyrisskuldbindinga

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökuldur 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 fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

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

Framangreint samkomulag hefur áhrif á aðalsjóð í A hluta. Í febrúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Sveitarfélagsins Hornafjarðar 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 177,1 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 37,5 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 126,0 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóðs til að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka - gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 13,6 millj. kr. framlag í varúðarsjóðs sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð - gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 40,4 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið að fullu með lántöku hjá Brú Lífeyrissjóði.

## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur:

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

|                                                | Áætlun    |           | Ársreikningar |           |           |           |
|------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|
|                                                | 2017      | 2017      | 2016          | 2015      | 2014      | 2013      |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b> |           |           |               |           |           |           |
| Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....         | 820.566   | 988.959   | 752.884       | 596.018   | 492.751   | 401.515   |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....              | 43%       | 16%       | 18%           | 25%       | 46%       | 45%       |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>                        |           |           |               |           |           |           |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>         |           |           |               |           |           |           |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....       | 16,0 %    | 22,5 %    | 19,4 %        | 15,7 %    | 14,4 %    | 14,2 %    |
| Rekstrarniðurstaða.....                        | 11,9 %    | 18,2 %    | 15,3 %        | 11,0 %    | 10,0 %    | 10,3 %    |
| Veltufé frá rekstri.....                       | 16,5 %    | 24,0 %    | 21,1 %        | 17,7 %    | 15,3 %    | 14,9 %    |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....       | 25,8 %    | 21,3 %    | 9,8 %         | 4,4 %     | 18,5 %    | 22,1 %    |
| Skuldahlutfall.....                            | 56 %      | 42 %      | 46 %          | 48 %      | 58 %      | 59 %      |
| <b>Önnur hlutföll</b>                          |           |           |               |           |           |           |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við                |           |           |               |           |           |           |
| veltufé frá rekstri mælt í árum .....          | 1,01      | 0,25      | 0,45          | 0,83      | 1,38      | 1,53      |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við            |           |           |               |           |           |           |
| afborganir skulda og skuldbindinga.....        | 3,29      | 5,28      | 4,35          | 3,79      | 3,15      | 3,09      |
| Veltufjárhlutfall .....                        | 1,27      | 1,98      | 2,01          | 1,87      | 1,23      | 1,32      |
| Eiginfjárhlutfall .....                        | 74,0 %    | 78,8 %    | 75,8 %        | 73,9 %    | 70,3 %    | 69,8 %    |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>         |           |           |               |           |           |           |
| Útsvar .....                                   | 53,0 %    | 53,6 %    | 51,9 %        | 49,7 %    | 50,0 %    | 52,3 %    |
| Fasteignaskattur .....                         | 8,6 %     | 6,9 %     | 6,3 %         | 6,3 %     | 6,1 %     | 6,1 %     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....                     | 27,6 %    | 28,4 %    | 30,1 %        | 31,6 %    | 30,8 %    | 29,4 %    |
| Lóðarleiga.....                                | 0,8 %     | 0,8 %     | 0,7 %         | 0,7 %     | 0,8 %     | 0,8 %     |
| Skatttekjur samtals.....                       | 90,0 %    | 89,7 %    | 89,0 %        | 88,3 %    | 87,7 %    | 88,6 %    |
| Aðrar tekjur .....                             | 10,0 %    | 10,3 %    | 11,0 %        | 11,7 %    | 12,3 %    | 11,4 %    |
| Rekstrartekjur samtals .....                   | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %       | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %   |
| Laun og launatengd gjöld .....                 | ( 53,1% ) | ( 48,6% ) | ( 47,8% )     | ( 48,4% ) | ( 49,2% ) | ( 49,2% ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....             | ( 1,2% )  | ( 1,1% )  | ( 1,8% )      | ( 2,8% )  | ( 1,1% )  | ( 0,9% )  |
| Annar rekstrarkostnaður .....                  | ( 29,6% ) | ( 27,8% ) | ( 31,0% )     | ( 33,0% ) | ( 35,3% ) | ( 35,7% ) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....       | 16,0 %    | 22,5 %    | 19,4 %        | 15,7 %    | 14,4 %    | 14,2 %    |
| Afskriftir .....                               | ( 3,8% )  | ( 4,6% )  | ( 4,3% )      | ( 4,5% )  | ( 4,5% )  | ( 4,3% )  |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....         | ( 0,4% )  | 0,3 %     | 0,2 %         | ( 0,2% )  | 0,2 %     | 0,4 %     |
| Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....            | 0,0 %     | 0,0 %     | 0,0 %         | 0,0 %     | 0,0 %     | 0,0 %     |
| Tekjuskattur.....                              | 0,0 %     | 0,0 %     | 0,0 %         | 0,0 %     | 0,0 %     | 0,0 %     |
| Rekstrarniðurstaða.....                        | 11,9 %    | 18,2 %    | 15,3 %        | 11,0 %    | 10,0 %    | 10,3 %    |

## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur, frh.:

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

|                                          | Áætlun  |         | Ársreikningar |         |         |         |
|------------------------------------------|---------|---------|---------------|---------|---------|---------|
|                                          | 2017    | 2017    | 2016          | 2015    | 2014    | 2013    |
| <b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>         |         |         |               |         |         |         |
| <b>Rekstur:</b>                          |         |         |               |         |         |         |
| Skatttekjur.....                         | 849     | 910     | 899           | 837     | 769     | 716     |
| Aðrar tekjur .....                       | 94      | 105     | 111           | 111     | 108     | 92      |
| Laun og launatengd gjöld .....           | ( 501 ) | ( 493 ) | ( 483 )       | ( 459 ) | ( 432 ) | ( 398 ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....       | ( 11 )  | ( 11 )  | ( 18 )        | ( 26 )  | ( 10 )  | ( 7 )   |
| Annar rekstrarkostnaður.....             | ( 279 ) | ( 282 ) | ( 313 )       | ( 313 ) | ( 309 ) | ( 288 ) |
| Afskriftir.....                          | ( 36 )  | ( 46 )  | ( 44 )        | ( 43 )  | ( 40 )  | ( 35 )  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..... | ( 4 )   | 3       | 2             | ( 2 )   | 2       | 4       |
| Rekstrarniðurstaða.....                  | 112     | 185     | 154           | 104     | 88      | 83      |
| <b>Efnahagur:</b>                        |         |         |               |         |         |         |
| Eignir .....                             | 2.038   | 2.033   | 1.940         | 1.759   | 1.702   | 1.572   |
| Eigið fé .....                           | 1.508   | 1.602   | 1.471         | 1.300   | 1.196   | 1.097   |
| Skuldir og skuldbindingar .....          | 530     | 431     | 470           | 459     | 506     | 474     |
| <b>Sjóðstreymi:</b>                      |         |         |               |         |         |         |
| Veltufé frá rekstri .....                | 155     | 243     | 213           | 167     | 135     | 120     |
| Handbært fé frá rekstri.....             | 155     | 223     | 216           | 165     | 140     | 119     |
| <b>Íbúafjöldi:</b>                       |         |         |               |         |         |         |
| Íbúafjöldi 1. desember.....              | 2.299   | 2.299   | 2.183         | 2.175   | 2.149   | 2.169   |

## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur, frh.:

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

|                                                | Áætlun    |           | Ársreikningar |           |           |           |
|------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|
|                                                | 2017      | 2017      | 2016          | 2015      | 2014      | 2013      |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b> |           |           |               |           |           |           |
| Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....        | 903.394   | 1.120.083 | 844.852       | 693.496   | 623.212   | 542.689   |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....              | 52%       | 35%       | 38%           | 44%       | 55%       | 55%       |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>                        |           |           |               |           |           |           |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>         |           |           |               |           |           |           |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....       | 18,0 %    | 25,4 %    | 22,0 %        | 17,7 %    | 17,2 %    | 18,3 %    |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....             | 11,5 %    | 19,0 %    | 15,6 %        | 10,8 %    | 10,3 %    | 11,3 %    |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar) .....       | 17,9 %    | 26,5 %    | 23,8 %        | 19,0 %    | 17,8 %    | 18,3 %    |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....       | 32,9 %    | 23,0 %    | 14,6 %        | 10,4 %    | 18,5 %    | 22,5 %    |
| Skuldahlutfall.....                            | 60 %      | 47 %      | 51 %          | 55 %      | 61 %      | 62 %      |
| <b>Önnur hlutföll</b>                          |           |           |               |           |           |           |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við                |           |           |               |           |           |           |
| veltufé frá rekstri mælt í árum .....          | 0,49      | 0,47      | 0,70          | 1,16      | 1,63      | 1,69      |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við            |           |           |               |           |           |           |
| afborganir skulda og skuldbindinga.....        | 3,94      | 5,67      | 4,76          | 3,96      | 3,55      | 3,78      |
| Veltufjárlutfall .....                         | 0,72      | 1,28      | 1,30          | 1,17      | 0,91      | 0,97      |
| Eiginfjárlutfall .....                         | 73,3 %    | 77,1 %    | 74,4 %        | 71,6 %    | 69,3 %    | 68,2 %    |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>         |           |           |               |           |           |           |
| Útsvar .....                                   | 48,0 %    | 48,2 %    | 46,9 %        | 44,6 %    | 44,6 %    | 45,2 %    |
| Fasteignaskattur .....                         | 7,8 %     | 6,0 %     | 5,6 %         | 5,5 %     | 5,3 %     | 5,1 %     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....                     | 25,0 %    | 25,5 %    | 27,2 %        | 28,4 %    | 27,5 %    | 25,4 %    |
| Lóðarleiga.....                                | 0,8 %     | 0,7 %     | 0,6 %         | 0,6 %     | 0,7 %     | 0,7 %     |
| Skatttekjur samtals.....                       | 81,5 %    | 80,4 %    | 80,3 %        | 79,2 %    | 78,0 %    | 76,4 %    |
| Aðrar tekjur .....                             | 18,5 %    | 19,6 %    | 19,7 %        | 20,8 %    | 22,0 %    | 23,6 %    |
| Rekstrartekjur samtals .....                   | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %       | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %   |
| Laun og launatengd gjöld .....                 | ( 50,0% ) | ( 45,2% ) | ( 44,7% )     | ( 45,6% ) | ( 46,0% ) | ( 45,9% ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....             | ( 1,2% )  | ( 1,1% )  | ( 2,2% )      | ( 2,6% )  | ( 1,4% )  | ( 0,9% )  |
| Annar rekstrarkostnaður .....                  | ( 30,8% ) | ( 28,2% ) | ( 31,1% )     | ( 34,0% ) | ( 35,4% ) | ( 34,9% ) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....       | 18,0 %    | 25,4 %    | 22,0 %        | 17,7 %    | 17,2 %    | 18,3 %    |
| Afskriftir .....                               | ( 5,2% )  | ( 6,2% )  | ( 5,9% )      | ( 6,0% )  | ( 6,3% )  | ( 5,9% )  |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....         | ( 1,3% )  | ( 0,3% )  | ( 0,5% )      | ( 1,1% )  | ( 0,7% )  | ( 1,1% )  |
| Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....            | 0,0 %     | 0,0 %     | 0,0 %         | 0,0 %     | 0,0 %     | 0,0 %     |
| Tekjuskattur.....                              | 0,0 %     | 0,0 %     | 0,0 %         | 0,0 %     | ( 0,0% )  | 0,1 %     |
| Rekstrarniðurstaða.....                        | 11,5 %    | 19,0 %    | 15,6 %        | 10,8 %    | 10,3 %    | 11,3 %    |



## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur, frh.:

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

|                                          | Áætlun  |         | Ársreikningar |         |         |         |
|------------------------------------------|---------|---------|---------------|---------|---------|---------|
|                                          | 2017    | 2017    | 2016          | 2015    | 2014    | 2013    |
| <b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>         |         |         |               |         |         |         |
| <b>Rekstur:</b>                          |         |         |               |         |         |         |
| Skatttekjur.....                         | 849     | 908     | 897           | 835     | 767     | 714     |
| Aðrar tekjur .....                       | 192     | 221     | 220           | 220     | 216     | 221     |
| Laun og launatengd gjöld .....           | ( 521 ) | ( 510 ) | ( 500 )       | ( 482 ) | ( 453 ) | ( 429 ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....       | ( 12 )  | ( 13 )  | ( 25 )        | ( 28 )  | ( 13 )  | ( 9 )   |
| Annar rekstrarkostnaður.....             | ( 321 ) | ( 319 ) | ( 347 )       | ( 359 ) | ( 348 ) | ( 326 ) |
| Afskriftir.....                          | ( 54 )  | ( 70 )  | ( 66 )        | ( 63 )  | ( 61 )  | ( 55 )  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..... | ( 13 )  | ( 3 )   | ( 6 )         | ( 11 )  | ( 7 )   | ( 11 )  |
| Rekstrarniðurstaða.....                  | 120     | 214     | 174           | 113     | 101     | 105     |
| <b>Efnahagur:</b>                        |         |         |               |         |         |         |
| Eignir .....                             | 2.320   | 2.338   | 2.220         | 2.041   | 1.948   | 1.812   |
| Eigið fé .....                           | 1.700   | 1.803   | 1.651         | 1.461   | 1.350   | 1.237   |
| Skuldir og skuldbindingar .....          | 620     | 534     | 569           | 580     | 599     | 576     |
| <b>Sjóðstreymi:</b>                      |         |         |               |         |         |         |
| Veltufé frá rekstri .....                | 186     | 299     | 266           | 201     | 175     | 171     |
| Handbært fé frá rekstri.....             | 186     | 272     | 294           | 172     | 184     | 177     |
| <b>Íbúafjöldi:</b>                       |         |         |               |         |         |         |
| Íbúafjöldi 1. desember.....              | 2.299   | 2.299   | 2.183         | 2.175   | 2.149   | 2.169   |

## Skýringar, frh.:

### 19. 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 .....                                                     | 2.119.162   | 100,0%    | 1.971.901   | 100,0%    | 1.827.279   | 100,0%    |
| Félagsþjónusta .....                                                  | ( 174.719 ) | ( 8,2% )  | ( 215.409 ) | ( 10,9% ) | ( 212.555 ) | ( 11,6% ) |
| Heilbrigðismál .....                                                  | ( 5.832 )   | ( 0,3% )  | ( 5.224 )   | ( 0,3% )  | ( 2.668 )   | ( 0,1% )  |
| Fræðslu- og uppeldismál .....                                         | ( 806.740 ) | ( 38,1% ) | ( 783.199 ) | ( 39,7% ) | ( 744.133 ) | ( 40,7% ) |
| Menningarmál .....                                                    | ( 58.710 )  | ( 2,8% )  | ( 50.721 )  | ( 2,6% )  | ( 65.328 )  | ( 3,6% )  |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....                                         | ( 208.384 ) | ( 9,8% )  | ( 195.125 ) | ( 9,9% )  | ( 205.051 ) | ( 11,2% ) |
| Brunamál og almannavarnir .....                                       | ( 26.347 )  | ( 1,2% )  | ( 25.251 )  | ( 1,3% )  | ( 26.939 )  | ( 1,5% )  |
| Hreinlætismál .....                                                   | ( 20.728 )  | ( 1,0% )  | ( 30.045 )  | ( 1,5% )  | ( 31.845 )  | ( 1,7% )  |
| Skipulags- og byggingarmál .....                                      | ( 60.053 )  | ( 2,8% )  | ( 48.898 )  | ( 2,5% )  | ( 38.855 )  | ( 2,1% )  |
| Umferðar- og samgöngumál .....                                        | ( 18.437 )  | ( 0,9% )  | ( 17.893 )  | ( 0,9% )  | ( 17.516 )  | ( 1,0% )  |
| Umhverfismál .....                                                    | ( 30.318 )  | ( 1,4% )  | ( 32.539 )  | ( 1,7% )  | ( 28.742 )  | ( 1,6% )  |
| Atvinnumál .....                                                      | ( 22.441 )  | ( 1,1% )  | ( 35.604 )  | ( 1,8% )  | ( 14.229 )  | ( 0,8% )  |
| Sameiginlegur kostnaður .....                                         | ( 185.541 ) | ( 8,8% )  | ( 165.560 ) | ( 8,4% )  | ( 143.500 ) | ( 7,9% )  |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting og<br>framlag vegna A deildar Brúar .. | ( 66.374 )  | ( 3,1% )  | ( 39.309 )  | ( 2,0% )  | ( 57.269 )  | ( 3,1% )  |
| Fjármagnsliðir .....                                                  | 112.999     | 5,3%      | 117.091     | 5,9%      | 105.465     | 5,8%      |
| Aðalsjóður samtals                                                    | 547.538     | 25,8%     | 444.215     | 22,5%     | 344.116     | 18,8%     |
| <b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>                                        |             |           |             |           |             |           |
| Eignasjóður .....                                                     | ( 76.432 )  | ( 3,6% )  | ( 57.743 )  | ( 2,9% )  | ( 70.394 )  | ( 3,9% )  |
| Þjónustumiðstöð .....                                                 | ( 45.649 )  | ( 2,2% )  | ( 49.585 )  | ( 2,5% )  | ( 47.107 )  | ( 2,6% )  |
| A hluti samtals                                                       | 425.457     | 20,1 %    | 336.887     | 17,1 %    | 226.615     | 12,4 %    |

## Skýringar, frh.:

### 20. 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<br>upphafleg | Samþykktir<br>viðaukar | Áætlun 2017<br>með viðaukum | Áætlun 2017<br>upphafleg | Samþykktir<br>viðaukar | Áætlun 2017<br>með viðaukum |
| <b>Rekstrartekjur</b>                                                      |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Útsvar og fasteignaskattar .....                                           | 1.362.512                | ( 9.132 )              | 1.353.380                   | 1.362.512                | ( 9.132 )              | 1.353.380                   |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                                | 538.900                  | 60.440                 | 599.340                     | 538.900                  | 60.440                 | 599.340                     |
| Aðrar tekjur .....                                                         | 215.917                  | ( 75 )                 | 215.842                     | 430.582                  | 11.925                 | 442.507                     |
|                                                                            | <u>2.117.329</u>         | <u>51.233</u>          | <u>2.168.562</u>            | <u>2.331.994</u>         | <u>63.233</u>          | <u>2.395.227</u>            |
| <b>Rekstrargjöld</b>                                                       |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Laun og launatengd gjöld .....                                             | 1.166.789                | ( 14.242 )             | 1.152.547                   | 1.213.159                | ( 15.342 )             | 1.197.817                   |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....                                         | 14.000                   | 0                      | 26.200                      | 15.000                   | 0                      | 28.400                      |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                              | 656.602                  | ( 14.716 )             | 641.886                     | 740.556                  | ( 2.844 )              | 737.712                     |
|                                                                            | <u>1.837.391</u>         | <u>( 28.958 )</u>      | <u>1.820.633</u>            | <u>1.968.715</u>         | <u>( 18.186 )</u>      | <u>1.963.929</u>            |
| Rekstrarniðurstaða án afskrifta,<br>fjármunatekna og fjármagnsgjalda ..... | 279.938                  | 80.191                 | 347.929                     | 363.279                  | 81.419                 | 431.298                     |
| Afskriftir .....                                                           | ( 79.859 )               | ( 1.792 )              | ( 81.651 )                  | ( 123.163 )              | ( 965 )                | ( 124.128 )                 |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna-<br>tekna og fjármagnsgjalda .....          | 200.079                  | 78.399                 | 266.278                     | 240.116                  | 80.454                 | 307.170                     |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....                                   | ( 10.191 )               | 977                    | ( 9.214 )                   | ( 51.087 )               | 20.323                 | ( 30.764 )                  |
| Tekjuskattur .....                                                         | 0                        | 0                      | 0                           | 0                        | 0                      | 0                           |
| <b>Rekstrarniðurstaða .....</b>                                            | <u>189.888</u>           | <u>79.376</u>          | <u>257.064</u>              | <u>189.029</u>           | <u>100.777</u>         | <u>276.406</u>              |

## Skýringar, frh.:

### 20. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

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

|                                                     | A hluti                  |                        |                             | A og B hluti             |                        |                             |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|
|                                                     | Áætlun 2017<br>upphafleg | Samþykktir<br>viðaukar | Áætlun 2017<br>með viðaukum | Áætlun 2017<br>upphafleg | Samþykktir<br>viðaukar | Áætlun 2017<br>með viðaukum |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                           |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Niðurstaða samkvæmt rekstrar-<br>reikningi .....    | 189.888                  | 67.176                 | 257.064                     | 189.029                  | 87.377                 | 276.406                     |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:    |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Afskriftir .....                                    | 79.859                   | 1.792                  | 81.651                      | 123.163                  | 965                    | 124.128                     |
| Verðbætur og gengismunur .....                      | 5.821                    | ( 1.043 )              | 4.778                       | 20.804                   | ( 8.487 )              | 12.317                      |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....              | 14.000                   | 0                      | 14.000                      | 15.000                   | 0                      | 15.000                      |
| Veltufé frá rekstri                                 | 289.568                  | 67.925                 | 357.493                     | 347.996                  | 79.855                 | 427.851                     |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:     |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Handbært fé frá rekstri                             | 289.568                  | 67.925                 | 357.493                     | 347.996                  | 79.855                 | 427.851                     |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                      |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Fjárfesting í varanlegum<br>rekstrarfjármunum ..... | ( 427.500 )              | ( 131.300 )            | ( 558.800 )                 | ( 712.500 )              | ( 76.300 )             | ( 788.800 )                 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki,<br>breyting ..... | ( 277.077 )              | 60.691                 | ( 216.386 )                 | 0                        | 0                      | 0                           |
| Fjárfestingarhreyfingar                             | ( 704.577 )              | ( 70.609 )             | ( 775.186 )                 | ( 712.500 )              | ( 76.300 )             | ( 788.800 )                 |
| <b>Fjármögnunargreyfingar</b>                       |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Tekin ný langtímalán .....                          | 500.000                  | ( 220.000 )            | 280.000                     | 500.000                  | ( 220.000 )            | 280.000                     |
| Afborganir langtímalána .....                       | ( 93.458 )               | ( 15.174 )             | ( 108.632 )                 | ( 109.394 )              | ( 14.422 )             | ( 123.816 )                 |
| Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting .....          | 47.368                   | 5.854                  | 53.222                      | 0                        | 0                      | 0                           |
| Fjármögnunargreyfingar                              | 453.910                  | ( 229.320 )            | 224.590                     | 390.606                  | ( 234.422 )            | 156.184                     |
| <b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....</b>          | <b>38.901</b>            | <b>( 232.004 )</b>     | <b>( 193.103 )</b>          | <b>26.102</b>            | <b>( 230.867 )</b>     | <b>( 204.765 )</b>          |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>                | <b>6.594</b>             | <b>221.623</b>         | <b>228.217</b>              | <b>58.055</b>            | <b>238.676</b>         | <b>296.731</b>              |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                   | <b>45.495</b>            | <b>( 10.381 )</b>      | <b>35.114</b>               | <b>84.157</b>            | <b>7.809</b>           | <b>91.966</b>               |