

Hrunamannahreppur

Ársreikningur  
2017

Hrunamannahreppur  
Akurgerði 6  
845 Flúðir

Kt. 640169-2309



# Efnisyfirlit

---

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

## Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

---

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

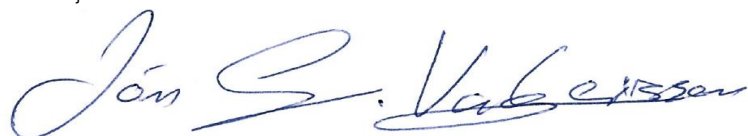
Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.005,7 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 865,4 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2017. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,59% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,32% í C-flokki en lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 31,5 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 11,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 589,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 611,7 millj. kr.

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

Flúðum, 11. apríl 2018

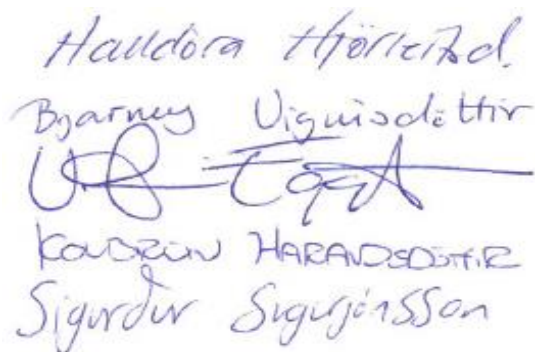
Sveitarstjóri:



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

Flúðum, 9. maí 2018.

Sveitarstjórn:



Hildora Hjörleifsdóttir  
Bjarney Vignisdóttir  
Kauðrenn Haraldsdóttir  
Sigurður Sigurjónsson

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til sveitarstjórnar Hrunamannahrepps

## Áritun um endurskoðun ársreikningsins

### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Hrunamannahrepps 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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og 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.

## Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

---

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

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

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

### **Staðfesting vegna annarra ákvæða laga**

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

Selfossi, 9. maí 2018.

**KPMG ehf.**



## Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
<b>Rekstrartekjur</b>							
Útsvar og fasteignaskattur .....	4	470.398	455.545	435.065	469.860	452.082	431.579
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	171.701	157.040	182.437	171.701	157.040	182.437
Aðrar tekjur .....	4	223.322	214.221	222.480	364.148	332.613	343.667
		<u>865.421</u>	<u>826.806</u>	<u>839.981</u>	<u>1.005.710</u>	<u>941.735</u>	<u>957.683</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	462.622	443.355	423.626	490.139	469.705	447.662
Annar rekstrarkostnaður .....		365.014	336.115	333.412	401.299	356.888	359.048
		<u>827.636</u>	<u>779.470</u>	<u>757.039</u>	<u>891.438</u>	<u>826.593</u>	<u>806.710</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....		37.785	47.336	82.943	114.272	115.142	150.972
Afskriftir .....	8	( 20.919 )	( 20.676 )	( 19.294 )	( 46.323 )	( 46.239 )	( 42.271 )
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		16.866	26.660	63.649	67.949	68.903	108.702
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	6	( 5.399 )	( 6.179 )	3.364	( 32.092 )	( 34.641 )	( 25.233 )
Tekjuskattur .....	12	0	0	0	( 4.390 )	( 2.232 )	( 3.726 )
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	13	<u>11.467</u>	<u>20.481</u>	<u>67.012</u>	<u>31.468</u>	<u>32.030</u>	<u>79.743</u>

# Efnahagsreikningur

## Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir .....	8	545.202	533.084	592.832	595.329
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi .....	8	114.394	96.022	458.336	398.494
Áhöld og tæki .....	8	3.141	4.485	21.557	17.201
		<u>662.737</u>	<u>633.591</u>	<u>1.072.725</u>	<u>1.011.023</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlag og eignarhlutir í félögum .....	9	77.898	76.141	76.898	76.141
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	10	220.022	245.638	0	0
		<u>297.920</u>	<u>321.778</u>	<u>76.898</u>	<u>76.141</u>
Fastafjármunir		<u>960.657</u>	<u>955.369</u>	<u>1.149.624</u>	<u>1.087.164</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur .....	11	108.254	120.014	123.609	132.524
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		60.044	24.264	0	0
Aðrar skammtímakröfur .....	11	1.028	363	7.622	363
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....	11	29.874	28.100	0	0
Handbært fé .....	3i	36.818	34.003	77.358	76.180
Veltufjármunir		<u>236.017</u>	<u>206.745</u>	<u>208.589</u>	<u>209.067</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>1.196.674</u>	<u>1.162.114</u>	<u>1.358.212</u>	<u>1.296.232</u>



## 31. desember 2017

### Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2017	2016	2017	2016	
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	13	611.686	592.331	589.475	544.595
<b>Skuldbindingar</b>					
Tekjuskattskuldbinding .....	12	0	0	6.603	4.280
<b>Langtímaskuldir</b>					
Langtímaskuldir við lánastofnanir .....	14	442.893	459.442	598.346	615.985
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		1.321	4.318	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	14	41.128	41.856	57.309	56.052
Aðrar skammtímaskuldir .....		99.646	64.167	106.479	75.320
		142.094	110.341	163.788	131.371
Skuldir og skuldbindingar samtals		584.988	569.783	768.737	751.637
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>1.196.674</b>	<b>1.162.114</b>	<b>1.358.212</b>	<b>1.296.232</b>

Ábyrgðir og skuldbindingar  
utan efnahagsreiknings..... 16

## Sjóðstreymisyfirlit árið 2017

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	13	11.467	20.481	67.012	31.468	32.030	79.743
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	8	20.919	20.676	19.294	46.323	46.239	42.271
Verðbætur .....		2.132	4.692	( 7.674 )	9.449	15.065	2.059
Tekjuskattsskuldbinding, breyting .....	12	0	0	0	2.323	0	( 325 )
Veltufé frá rekstri		34.518	45.849	78.633	89.562	93.334	123.748
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting .....		11.761	0	( 3.476 )	8.915	0	( 3.476 )
Skammtímakröfur, breyting .....		( 665 )	0	14.744	( 7.259 )	0	18.664
Skammtímaskuldir, breyting .....		35.479	0	( 31.147 )	31.159	0	( 30.730 )
Samtals		46.575	0	( 19.879 )	32.815	0	( 15.542 )
Handbært fé frá rekstri		81.092	45.849	58.754	122.378	93.334	108.206
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. ....	8	( 42.176 )	( 42.543 )	( 25.562 )	( 94.612 )	( 101.000 )	( 31.865 )
Eignarhlutir, breyting .....		( 1.758 )	( 1.000 )	( 410 )	( 758 )	0	( 410 )
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	10	28.588	26.499	26.890	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 15.346 )	( 17.044 )	918	( 95.369 )	( 101.000 )	( 32.275 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		0	0	( 6.839 )	0	0	( 6.839 )
Viðskiptastaða eigin ft, breyting .....		( 38.776 )	( 14.989 )	( 9.062 )	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....		17.587	15.000	29.000	30.000	45.000	29.000
Afborganir langtímalána .....		( 41.742 )	( 43.754 )	( 40.583 )	( 55.831 )	( 58.917 )	( 54.549 )
Fjármögnunarhreyfingar		( 62.931 )	( 43.743 )	( 27.484 )	( 25.831 )	( 13.917 )	( 32.388 )
<b>Hækkun, (lækkun) á handbæru fé .....</b>		2.815	( 14.938 )	32.187	1.177	( 21.583 )	43.542
<b>Handbært fé í årsbyrjun .....</b>		34.003	34.003	1.816	76.180	76.181	32.638
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		36.818	19.065	34.003	77.358	54.598	76.180

# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hrunamannahreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 777 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Akurgerði 6, Flúðum.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustustöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Vatnsveita, Hitaveita, Leiguíbúðir, Félagslegar íbúðir, Heimaland, Hrunaljós og Fráveita.

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

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

### b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

### c. 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.

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, 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 álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Byggingar.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi og byggingarland.....	25 ár
Vélar, áhöld og búnaður.....	5 - 10 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 teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

#### g. Langtímakröfur

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

#### h. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

#### i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### j. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

#### k. Langtímaskuldir

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

#### l. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

#### m. 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 samþykktari fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 20.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
<b>Útsvar og fasteignaskattur:</b>						
Útsvar.....	360.700	341.000	331.824	360.700	341.000	331.824
Fasteignaskattur.....	103.649	108.845	97.625	103.111	105.382	94.139
Lóðarleiga.....	6.048	5.700	5.615	6.048	5.700	5.615
	<u>470.398</u>	<u>455.545</u>	<u>435.065</u>	<u>469.860</u>	<u>452.082</u>	<u>431.579</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>						
Framlag vegna fasteignaskatts.....	34.746	33.500	32.797	34.746	33.500	32.797
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	86.358	68.090	88.422	86.358	68.090	88.422
Framlög vegna grunnskóla.....	46.382	51.500	58.977	46.382	51.500	58.977
Önnur framlög.....	4.216	3.950	2.240	4.216	3.950	2.240
	<u>171.701</u>	<u>157.040</u>	<u>182.437</u>	<u>171.701</u>	<u>157.040</u>	<u>182.437</u>
Skatttekjur samtals .....	<u>642.099</u>	<u>612.585</u>	<u>617.502</u>	<u>641.561</u>	<u>609.122</u>	<u>614.015</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>						
Aðrar tekjur.....	223.322	214.221	222.480	364.148	332.613	343.667
Rekstrartekjur samtals.....	<u>865.421</u>	<u>826.806</u>	<u>839.981</u>	<u>1.005.710</u>	<u>941.735</u>	<u>957.683</u>

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun .....	353.264	366.439	342.702	378.923	392.679	365.572
Launatengd gjöld .....	81.236	76.916	80.925	82.517	77.026	82.089
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	28.122	0	0	28.699	0	0
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>462.622</u>	<u>443.355</u>	<u>423.626</u>	<u>490.139</u>	<u>469.705</u>	<u>447.661</u>

	2017	2016
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	92	86
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	64	60
Ársverk.....	58	62
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	23.972	22.900

## Skýringar, frh.:

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Vaxtatekjur og verðbætur.....	5.317	7.311	5.576	6.929	8.979	7.409
Afskrifaðar vextir af útsvari.....	( 5.680 )	0	( 4.412 )	( 5.680 )	0	( 4.412 )
Arður af eignarhlutum.....	967	0	1.027	967	0	1.027
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 24.937 )	( 30.238 )	( 18.300 )	( 35.069 )	( 41.061 )	( 29.258 )
Gengismunur.....	761	( 2.559 )	0	761	( 2.559 )	0
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	18.173	19.307	19.473	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samt..	( 5.399 )	( 6.179 )	3.364	( 32.092 )	( 34.641 )	( 25.233 )

### 7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
<b>Aðalsjóður:</b>			
Skatttekjur .....	655.863	621.240	626.257
Félagsþjónusta .....	( 51.035 )	( 48.568 )	( 47.803 )
Heilbrigðismál .....	( 679 )	( 730 )	( 641 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 326.946 )	( 325.131 )	( 321.673 )
Menningarmál .....	( 15.520 )	( 18.534 )	( 16.107 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 59.814 )	( 59.536 )	( 52.253 )
Brunamál og almannavarnir .....	( 16.020 )	( 16.040 )	( 14.643 )
Hreinlætismál .....	( 17.476 )	( 11.152 )	( 6.240 )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 5.976 )	( 12.164 )	( 5.882 )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 18.453 )	( 18.290 )	( 14.383 )
Umhverfismál .....	( 10.652 )	( 9.260 )	( 10.813 )
Atvinnumál .....	( 11.717 )	( 14.011 )	( 10.989 )
Framlög til B hluta .....	( 21.000 )	( 21.000 )	( 21.000 )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 75.781 )	( 71.117 )	( 70.269 )
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	( 28.122 )	0	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	28.941	37.028	30.139
Aðalsjóður samtals .....	25.613	32.736	63.701
<b>A hluta stofnanir:</b>			
Eignasjóður .....	( 9.103 )	( 6.738 )	8.417
Þjónustustöð .....	( 5.043 )	( 5.517 )	( 5.105 )
	11.467	20.481	67.012
<b>B hluta fyrirtæki:</b>			
Félagslegar íbúðir .....	886	( 120 )	759
Leiguíbúðir .....	9.345	7.413	( 1.108 )
Heimaland .....	( 4.377 )	( 1.613 )	( 1.985 )
Vatnsveita .....	8.914	4.715	7.081
Hitaveita .....	7.024	4.673	6.623
Hrunaljós .....	( 311 )	0	0
Fráveita .....	4.045	2.024	1.359
Millifærslur AB hluta .....	( 5.524 )	( 5.543 )	0
	31.468	32.030	79.743

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Byggingarland og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A hluti:</b>				
Heildarverð 1.1.2017 .....	782.846	113.396	11.248	907.490
Afskrifað áður .....	( 249.762 )	( 17.374 )	( 6.763 )	( 273.899 )
Bókfært verð 1.1.2017 .....	533.084	96.022	4.485	633.591
Viðbót á árinu .....	19.368	22.808	0	42.176
Endurmat lóða og lendna .....	7.888	0	0	7.888
Afskrifað á árinu .....	( 15.138 )	( 4.436 )	( 1.344 )	( 20.918 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	545.202	114.394	3.141	662.737
Heildarverð 31.12.2017 .....	810.102	136.204	11.248	957.554
Afskrifað samtals .....	( 264.900 )	( 21.810 )	( 8.107 )	( 294.817 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	545.202	114.394	3.141	662.737
Afskriftarhlutföll .....	0 - 4%	4%	20%	

	Fasteignir og lóðir	Byggingarland veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A og B hluti:</b>				
Heildarverð 1.1.2017 .....	970.122	643.813	38.180	1.652.115
Afskrifað áður .....	( 374.792 )	( 245.319 )	( 20.978 )	( 641.090 )
Bókfært verð 1.1.2017 .....	595.329	398.494	17.201	1.011.023
Viðbót á árinu .....	1.825	83.148	9.640	94.613
Endurmat fasteigna vegna millifærslu .....	5.524	0	0	5.524
Endurmat lóða og lendna .....	7.888	0	0	7.888
Afskrifað á árinu .....	( 17.734 )	( 23.305 )	( 5.283 )	( 46.322 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	592.833	458.337	21.558	1.072.727
Heildarverð 31.12.2017 .....	985.359	726.961	47.820	1.760.140
Afskrifað samtals .....	( 392.526 )	( 268.624 )	( 26.261 )	( 687.412 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	592.833	458.337	21.558	1.072.727
Afskriftarhlutföll .....	0 - 4%	4%	5-20%	

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 viðaukum
<b>A hluti:</b>		
<b>Fasteignir:</b>		
Íþróttavöllur .....	0	2.000
Akurgerði 4 .....	17.543	17.543
Tjaldsvæði .....	1.825	0
	<u>19.368</u>	<u>19.543</u>
<b>Gatnakerfi:</b>		
Millifært á Hrunaljós .....	( 750 )	0
Gatnaframkvæmdir .....	32.907	23.000
Gatnagerðargjöld .....	( 9.349 )	0
	<u>22.808</u>	<u>23.000</u>
 A hluti samtals .....	 42.176	 42.543
<b>B hluti:</b>		
<b>Vatnsveita:</b>		
Framkvæmdir .....	11.500	11.000
Tengigjöld .....	( 4.620 )	( 5.000 )
	<u>6.880</u>	<u>6.000</u>
<b>Hítaveita:</b>		
Framkvæmdir .....	10.691	10.000
Áhöld og tæki .....	9.640	8.000
	<u>20.331</u>	<u>18.000</u>
<b>Hrunaljós:</b>		
Framkvæmdastyrkir .....	( 10.744 )	( 26.000 )
Tengigjöld .....	0	( 4.000 )
Framkvæmdir .....	30.653	63.000
	<u>19.909</u>	<u>33.000</u>
<b>Fráveita:</b>		
Framkvæmdir .....	21.473	17.000
Kalkari vegna seyru .....	1.386	2.000
	<u>22.859</u>	<u>19.000</u>
 B hluti samtals .....	 69.979	 76.000
 Kaup og sala eigna á milli A og B hluta bakfærð .....	 ( 17.543 )	 ( 17.543 )
Samtals A og B hluti .....	<u>94.612</u>	<u>101.000</u>

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2017:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat .....	629.112	942.232
Brunabótamat fasteigna .....	1.910.400	2.472.030
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna .....	211.916	382.805
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja .....	0	2.351.977



## Skýringar, frh.:

### 9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Norðurvegur ehf. ....	1,18%	1,18%	200	200
Hótel Flúðir hf. ....	17,83%	17,83%	18.982	18.982
Hitaveita Grafahverfis ehf. ....	10,84%	10,84%	847	847
Sláturfélga Suðurlands svf. ....	0,05%	0,05%	129	129
Eignarhaldsf. Suðurlands hf. A-bréf ....	0,84%	0,84%	770	770
Eignarhaldsf. Suðurlands hf. B-bréf ....	1,43%	1,43%	3.081	3.081
Landskerfi Bókasafna hf. ....	0,14%	0,14%	193	193
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga ....	3,54%	3,54%	3.997	3.997
Reiðhöllin ehf. ....	18,70%	18,70%	2.837	2.837
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	0,24%	0,24%	21.527	21.527
Háskólafélag Suðurlands ehf. ....	3,54%	3,54%	2.459	2.459
Límtré Vírnet ehf. ....	0,37%	0,37%	500	500
Uppsveitaorka ehf. ....	26,03%	26,03%	520	520
Hrunaljós ....	100,00%	100,00%	1.000	0
Laugaráslæknishérað ....			20.856	20.856
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals ....			<u>77.898</u>	<u>76.898</u>

### 10. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna A hluta á B hluta greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	273.738
Afborganir langtímakrafna á árinu .....	( 28.587 )
Verðbætur .....	4.745
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	249.896
Næsta árs afborganir .....	( 29.874 )
Langtímakröfur í árslok .....	<u>220.022</u>

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018 .....	29.874
Árið 2019 .....	31.218
Árið 2020 .....	32.623
Árið 2021 .....	34.091
Árið 2022 .....	31.467
Síðar .....	90.623
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>249.896</u>

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.....	43.317	43.317
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	64.937	80.292
Óinnheimtar tekjur í árslok .....	108.254	123.609

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun .....	33.169	33.669
Breyting á árinu .....	( 5.312 )	( 5.312 )
Niðurfærsla í árslok .....	27.857	28.357

### 12. Tekjuskattsskuldbinding

Hitaveita Flúða og nágrennis er í B hluta ársreiknings sveitarfélagsins og er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu og tekjuskattseign byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi, nú 37,6%.

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:

	A og B hluti
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun .....	4.280
Áhrif breytinga á skatthlutfalli úr 36% í 37,6% á tekjuskattsskuldbindingu .....	281
Reiknaður tekjuskattur af afkomu ársins .....	4.109
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2018 .....	( 2.066 )
Tekjuskattsskuldbinding í árslok 2017 .....	6.604

Tekjuskattsskuldbinding sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir .....	6.485
Viðskiptakröfur .....	119
Tekjuskattsskuldbinding í árslok 2017 .....	6.604

### 13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2017 .....	592.330	544.595
Endurmat lóða .....	7.888	7.888
Endurmat vegna millifærslu .....	0	5.524
Rekstrarniðurstaða ársins .....	11.467	31.468
Eigið fé 31.12.2017 .....	611.685	589.475

## Skýringar, frh.:

### 14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti:</b>			
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	57.695	443.603	501.298
Afborganir af lánum .....	( 7.091 )	( 34.651 )	( 41.742 )
Nýtt lán á árinu .....	0	17.587	17.587
Gengismunur og verðbætur .....	( 761 )	7.638	6.877
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	49.843	434.177	484.020
Næsta árs afborganir.....	( 7.120 )	( 34.007 )	( 41.127 )
	42.723	400.170	442.893

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A og B hluti:</b>			
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	57.695	614.338	672.033
Afborganir af lánum .....	( 7.091 )	( 48.740 )	( 55.831 )
Nýtt lán á árinu .....	0	30.000	30.000
Gengismunur og verðbætur .....	( 761 )	10.212	9.451
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	49.843	605.810	655.653
Næsta árs afborganir.....	( 7.120 )	( 50.188 )	( 57.308 )
	42.723	555.622	598.345

Lán í erlendum gjaldmiðlum er hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018 .....	41.127	57.308
Árið 2019 .....	40.747	56.976
Árið 2020 .....	40.499	56.142
Árið 2021 .....	41.626	57.319
Árið 2022 .....	41.685	54.799
Siðar .....	278.336	373.109
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	484.020	655.653

### Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 10,4 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 24,6 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 555,7 millj. kr. í árslok 2017.

### 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%	1.196.674	584.988	611.686
Félagslegar íbúðir .....	100%	10.384	26.768	( 16.384 )
Leiguíbúðir .....	100%	21.818	48.528	( 26.710 )
Heimaland .....	100%	13.510	42.931	( 29.420 )
Vatnsveita .....	100%	84.115	112.692	( 28.576 )
Hitaveita .....	100%	166.271	54.348	111.923
Hrunaljós .....	100%	30.995	30.306	689
Fráveita .....	100%	146.706	179.438	( 32.732 )
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 312.261 )	( 311.261 )	( 1.000 )
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok .....		1.358.212	768.737	589.475

### 16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

#### Byggðasamlög og önnur samstarfsverkefni:

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfs-verkefnum:

Bergrisinn bs.

Umhverfis- og tæknisvið uppsveita bs.

Sorpstöð Suðurlands bs.

Skóla- og velferðapjónusta Árneshöfn bs.

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands

Héraðsnefnd Árneshöfn bs., sem annast yfirstjórn og rekstur eftirtalinnna stofnana fyrir hönd þeirra sveitarfélaga sem eru aðilar að byggðasamlögunum:

Brunavarnir Árneshöfn bs.

Almannavarnir Árneshöfn

Listasafn Árneshöfn

Héraðsskjalasafn Árneshöfn

Byggðasafn Árneshöfn

Tónlistarskóli Árneshöfn

Sveitarfélagið bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlögunna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

#### Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Brunavarna Árneshöfn bs. hjá Lánaþingi sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlögunna. Eftirstöðvar lánaþinganna nema 410 millj. kr. í árslok 2017.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Listasafns Árneshöfn hjá Lánaþingi sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlögunna. Eftirstöðvar lánsins nema 14,5 millj. kr. í árslok 2017.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Héraðsnefndar Árneshöfn bs. hjá Lánaþingi sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlögunna. Eftirstöðvar lánsins nema 290,9 millj. kr. í árslok 2017.

### 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.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

### 18. Önnur mál

#### Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

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

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

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

Í janúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Hrunamannahrepps samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur framlag sveitarfélagsins 91,0 millj. kr. og 8,1 millj. kr. vegna samstarfsverkefna sveitarfélagsins og nemur heildarframlagið því 99,1 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvæggissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 27,1 millj. kr. framlag í jafnvæggissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 65,7 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 6,3 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 28,6 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með láni hjá Lánasjóði sveitarfélaga. Heildarlántaka vegna þessa nam á árinu 2018 100,0 millj. kr. en á móti færast fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 70,4 millj. kr. sem heimilt verður að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

## 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>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	82.215	73.201	66.107	32.463	43.843	46.816
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	63,0%	56,7%	56,4%	77,7%	57,3%	41,2%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,7 %	4,4 %	9,9 %	2,4 %	2,1 %	4,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	2,5 %	1,3 %	8,0 %	( 0,7% )	0,6 %	5,0 %
Veltufé frá rekstri .....	5,5 %	4,0 %	9,4 %	1,6 %	2,4 %	4,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	5,1 %	4,9 %	3,0 %	16,4 %	19,8 %	1,7 %
Skuldahlutfall.....	71,1 %	67,6 %	67,8 %	81,5 %	67,7 %	57,9 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	9,77	12,83	5,84	40,43	22,09	9,49
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,05	0,84	1,88	0,29	0,52	1,06
Veltufjárhlutfall .....	1,46	1,66	1,87	1,20	1,66	2,29
Eiginfjárhlutfall .....	48,3 %	51,1 %	51,0 %	45,7 %	51,9 %	57,3 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	41,2 %	41,7 %	39,5 %	38,1 %	38,8 %	37,9 %
Fasteignaskattur .....	13,2 %	12,0 %	11,6 %	12,4 %	12,7 %	12,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	19,0 %	19,8 %	21,7 %	20,9 %	20,7 %	24,1 %
Lóðarleiga.....	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	74,1 %	74,2 %	73,5 %	72,0 %	72,9 %	75,2 %
Aðrar tekjur .....	25,9 %	25,8 %	26,5 %	28,0 %	27,1 %	24,8 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 53,6% )	( 53,5% )	( 50,4% )	( 53,4% )	( 50,2% )	( 49,5% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 40,7% )	( 42,2% )	( 39,7% )	( 44,2% )	( 47,7% )	( 46,0% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,7 %	4,4 %	9,9 %	2,4 %	2,1 %	4,5 %
Afskriftir .....	( 2,5% )	( 2,4% )	( 2,3% )	( 2,1% )	( 1,6% )	( 1,7% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 0,7% )	( 0,6% )	0,4 %	( 1,0% )	0,1 %	2,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	2,5 %	1,3 %	8,0 %	( 0,7% )	0,6 %	5,0 %

## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
<b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	788	826	793	678	658	636
Aðrar tekjur .....	276	287	286	263	244	209
Laun og launatengd gjöld .....	( 571 )	( 595 )	( 544 )	( 503 )	( 453 )	( 418 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 433 )	( 470 )	( 428 )	( 416 )	( 431 )	( 389 )
Afskriftir.....	( 27 )	( 27 )	( 25 )	( 20 )	( 15 )	( 14 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 8 )	( 7 )	4	( 9 )	1	19
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	26	15	86	( 7 )	6	43
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.464	1.540	1.492	1.411	1.270	1.145
Eigið fé .....	707	787	760	644	660	656
Skuldir og skuldbindingar .....	756	753	731	767	611	489
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	59	44	101	15	21	40
Handbært fé frá rekstri.....	59	104	75	18	22	53
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	777	777	779	804	786	784

## 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.....	131.782	131.219	138.450	95.768	113.465	74.939
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	80,3%	72,0%	70,4%	92,1%	82,4%	73,1%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,2 %	11,4 %	15,8 %	11,9 %	12,2 %	12,6 %
Rekstrarniðurstaða .....	3,4 %	3,1 %	8,3 %	2,3 %	4,8 %	4,9 %
Veltufé frá rekstri .....	9,9 %	8,9 %	12,9 %	7,8 %	9,8 %	9,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	10,7 %	9,4 %	3,3 %	18,9 %	18,6 %	3,2 %
Skuldahlutfall.....	84,2 %	76,4 %	78,5 %	93,7 %	85,0 %	78,7 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	6,49	6,68	4,98	9,42	6,90	6,76
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,58	1,56	2,21	1,27	1,73	1,67
Veltufjárhlutfall .....	1,22	1,27	1,59	1,08	1,16	1,39
Eiginfjárhlutfall .....	39,6 %	43,4 %	42,0 %	36,0 %	38,7 %	39,8 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	36,2 %	35,9 %	34,6 %	33,2 %	34,2 %	33,2 %
Fasteignaskattur .....	11,2 %	10,3 %	9,8 %	10,4 %	10,8 %	10,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	16,7 %	17,1 %	19,0 %	18,2 %	18,3 %	21,1 %
Lóðarleiga.....	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,7 %	0,6 %
Skatttekjur samtals.....	64,7 %	63,8 %	64,1 %	62,4 %	63,8 %	65,4 %
Aðrar tekjur .....	35,3 %	36,2 %	35,9 %	37,6 %	36,2 %	34,6 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 49,9% )	( 48,7% )	( 46,7% )	( 48,7% )	( 46,3% )	( 45,7% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 37,9% )	( 39,9% )	( 37,5% )	( 39,4% )	( 41,4% )	( 41,8% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,2 %	11,4 %	15,8 %	11,9 %	12,2 %	12,6 %
Afskriftir .....	( 4,9% )	( 4,6% )	( 4,4% )	( 4,4% )	( 4,0% )	( 4,1% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 3,7% )	( 3,2% )	( 2,6% )	( 4,1% )	( 3,1% )	( 3,3% )
Tekjuskattur.....	( 0,2% )	( 0,4% )	( 0,4% )	( 1,0% )	( 0,3% )	( 0,3% )
Rekstrarniðurstaða .....	3,4 %	3,1 %	8,3 %	2,3 %	4,8 %	4,9 %



## Skýringar, frh.:

---

### 19. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	784	826	788	674	654	632
Aðrar tekjur .....	428	469	441	406	370	334
Laun og launatengd gjöld .....	( 605 ) ( 631 ) ( 575 ) ( 525 ) ( 475 ) ( 441 )					
Annar rekstrarkostnaður.....	( 459 ) ( 516 ) ( 461 ) ( 426 ) ( 425 ) ( 403 )					
Afskriftir.....	( 60 ) ( 60 ) ( 54 ) ( 47 ) ( 41 ) ( 40 )					
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 45 ) ( 41 ) ( 32 ) ( 45 ) ( 32 ) ( 32 )					
Tekjuskattur.....	( 3 ) ( 6 ) ( 5 ) ( 11 ) ( 3 ) ( 3 )					
Rekstrarniðurstaða .....	41	40	102	25	49	47
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.691	1.748	1.664	1.580	1.421	1.262
Eigið fé .....	671	759	699	569	550	503
Skuldir og skuldbindingar .....	1.021	989	965	1.011	871	760
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	120	115	159	85	101	92
Handbært fé frá rekstri.....	120	158	139	85	102	107
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	777	777	779	804	786	784

## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. 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	Hlutfall af skattt.	2016	Hlutfall af skattt.	2015	Hlutfall af skattt.
<b>Aðalsjóður</b>						
Skatttekjur .....	655.863	100,0%	626.257	100,0%	554.014	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 51.035 )	7,8%	( 47.803 )	7,6%	( 53.857 )	9,7%
Heilbrigðismál .....	( 679 )	0,1%	( 641 )	0,1%	( 613 )	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 326.946 )	49,8%	( 321.673 )	51,4%	( 302.476 )	54,6%
Menningarmál .....	( 15.520 )	2,4%	( 16.107 )	2,6%	( 14.908 )	2,7%
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 59.814 )	9,1%	( 52.253 )	8,3%	( 33.036 )	6,0%
Brunamál og almannavarnir .....	( 16.020 )	2,4%	( 14.643 )	2,3%	( 11.461 )	2,1%
Hreinlætismál .....	( 17.476 )	2,7%	( 6.240 )	1,0%	( 4.289 )	0,8%
Skipulags- og byggingarmál .....	( 5.976 )	0,9%	( 5.882 )	0,9%	( 15.416 )	2,8%
Umferðar- og samgöngumál .....	( 18.453 )	2,8%	( 14.383 )	2,3%	( 16.079 )	2,9%
Umhverfismál .....	( 10.652 )	1,6%	( 10.813 )	1,7%	( 10.029 )	1,8%
Atvinnumál .....	( 11.717 )	1,8%	( 10.989 )	1,8%	( 10.171 )	1,8%
Framlög til eigin sjóða .....	( 21.000 )	3,2%	( 21.000 )	3,4%	( 23.000 )	4,2%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 75.781 )	11,6%	( 70.269 )	11,2%	( 68.974 )	12,4%
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	( 28.122 )	4,3%	0	0,0%	0	12,4%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	28.941	( 4,4% )	30.139	( 4,8% )	26.354	( 4,8% )
Aðalsjóður samtals	25.613		63.701		16.059	
<b>Aðrir sjóðir í A hluta</b>						
Eignasjóður .....	( 9.103 )	1,4%	8.417	( 1,3% )	( 17.070 )	3,1%
Þjónustustöð .....	( 5.043 )	0,8%	( 5.106 )	0,8%	( 4.267 )	0,8%
A hluti samtals	11.467	( 1,7% )	67.012	( 10,7% )	( 5.278 )	1,0%

## 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		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur .....	447.545	8.000	455.545	444.082	8.000	452.082
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	155.740	1.300	157.040	155.740	1.300	157.040
Aðrar tekjur .....	214.221	0	214.221	329.531	3.082	332.613
	<u>817.506</u>	<u>9.300</u>	<u>826.806</u>	<u>929.353</u>	<u>12.382</u>	<u>941.735</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	439.055	4.300	443.355	465.405	4.300	469.705
Annar rekstrarkostnaður .....	321.715	14.400	336.115	336.406	20.482	356.888
	<u>760.770</u>	<u>18.700</u>	<u>779.470</u>	<u>801.811</u>	<u>24.782</u>	<u>826.593</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....	56.736	( 9.400 )	47.336	127.542	( 12.400 )	115.142
Afskriftir .....	( 20.676 )	0	( 20.676 )	( 46.239 )	0	( 46.239 )
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	36.060	( 9.400 )	26.660	81.303	( 12.400 )	68.903
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 6.179 )	0	( 6.179 )	( 34.641 )	0	( 34.641 )
Tekjuskattur .....	0	0	0	( 2.232 )	0	( 2.232 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>29.881</u>	<u>( 9.400 )</u>	<u>20.481</u>	<u>44.430</u>	<u>( 12.400 )</u>	<u>32.030</u>

## Skýringar, frh.:

### 20. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	29.881	( 9.400 )	20.481	44.430	( 12.400 )	32.030
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	20.676	0	20.676	46.239	0	46.239
Verðbætur .....	4.692	0	4.692	15.065	0	15.065
Veltufé frá rekstri	55.249	( 9.400 )	45.849	105.734	( 12.400 )	93.334
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, breyting .....	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. breyting .....	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir lækkun .....	0	0	0	0	0	0
Samtals	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	55.249	( 9.400 )	45.849	105.734	( 12.400 )	93.334
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum .....	( 46.543 )	4.000	( 42.543 )	( 56.000 )	( 45.000 )	( 101.000 )
Eignarhlutir breyting .....	0	( 1.000 )	( 1.000 )	0	0	0
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	26.499	0	26.499	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	( 20.044 )	3.000	( 17.044 )	( 56.000 )	( 45.000 )	( 101.000 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	( 10.989 )	( 4.000 )	( 14.989 )	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....	29.000	( 14.000 )	15.000	29.000	16.000	45.000
Afborganir langtímalána .....	( 43.754 )	0	( 43.754 )	( 75.921 )	17.004	( 58.917 )
Fjármögnunarhreyfingar	( 25.743 )	( 18.000 )	( 43.743 )	( 46.921 )	33.004	( 13.917 )
<b>Hækkun, (lækkun) á handb. fé.....</b>	<b>9.463</b>	<b>( 24.400 )</b>	<b>( 14.938 )</b>	<b>2.813</b>	<b>( 24.396 )</b>	<b>( 21.583 )</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	<b>18.138</b>	<b>15.865</b>	<b>34.003</b>	<b>55.333</b>	<b>20.846</b>	<b>76.179</b>
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	<b>27.601</b>	<b>( 8.535 )</b>	<b>19.065</b>	<b>58.145</b>	<b>( 3.550 )</b>	<b>54.596</b>