

Húnavatnshreppur

Ársreikningur
2017

Húnavatnshreppur
Húnavöllum
541 Blönduós

Kt. 420106-1300

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 436,4 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 426,6 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2017. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,50% í A-flokki, 1,32 í B-flokki og 1,65% í C-flokki en lögbundið hámark þess er 0,5% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,32% í C-flokki. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 2,7 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 17,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 406,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 424,4 millj. kr.

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

Húnavatnshreppur, 2018.

Sveitarstjóri

Ársreikningur Húnavatnshrepps fyrir árið 2017 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Húnavatnshreppur, 2018.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Húnavatnshrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

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

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

Grundvöllur álits

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

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 siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Skagafirði, 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	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	239.597	215.615	219.761	239.460	215.388	219.552
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	140.287	124.344	142.520	140.287	124.344	142.520
Aðrar tekjur	4	46.695	39.443	56.157	56.653	50.576	86.496
		<u>426.579</u>	<u>379.402</u>	<u>418.438</u>	<u>436.400</u>	<u>390.308</u>	<u>448.568</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	174.061	173.306	165.383	175.141	174.002	165.700
Annar rekstrarkostnaður		221.383	188.671	220.322	237.206	194.161	256.205
		<u>395.444</u>	<u>361.977</u>	<u>385.705</u>	<u>412.347</u>	<u>368.163</u>	<u>421.905</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		31.135	17.425	32.732	24.053	22.145	26.663
Afskriftir	8	(10.165)	(8.735)	(9.548)	(13.513)	(11.748)	(10.188)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		20.970	8.690	23.185	10.540	10.397	16.475
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(3.448)	(380)	(3.091)	(7.861)	(2.047)	(4.821)
Rekstrarniðurstaða	11	<u>17.522</u>	<u>8.310</u>	<u>20.094</u>	<u>2.679</u>	<u>8.350</u>	<u>11.654</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2017	2016	2017	2016	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir	8	266.957	253.423	318.830	290.791
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	8	49.232	49.440	165.709	106.440
	Áhöld og tæki	8	7.490	7.765	7.490	7.765
			323.679	310.628	492.029	404.996
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	75.427	75.427	67.927	67.927
			75.427	75.427	67.927	67.927
	Fastafjármunir		399.106	386.056	559.956	472.924
Veltufjármunir						
	Birgðir		0	0	4.315	0
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	10	31.953	22.632	38.794	45.968
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		48.945	60.840	0	0
	Aðrar skammtímakröfur		9.899	6.892	12.219	39.725
	Handbært fé	3i	26.544	40.125	29.902	45.299
	Veltufjármunir		117.341	130.490	85.230	130.992
	Eignir samtals		516.447	516.545	645.187	603.915

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	11	424.395	414.686	406.769	411.903
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	12	29.139	34.985	128.471	64.170
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	13	11.821	14.289	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur	14	0	0	15.109	16.876
		40.960	49.274	143.580	81.046
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	29.744	48.815
Skuldir við eigin fyrirtæki		0	0	0	0
Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft. ...	13	2.716	3.140	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	12	7.226	11.472	12.190	12.977
Næsta árs afb. fyrirframinnheimtar tekjur ...	14	0	0	1.767	1.683
Aðrar skammtímaskuldir		41.150	37.972	51.137	47.491
		51.092	52.585	94.838	110.967
Skuldir og skuldbindingar samtals		92.052	101.859	238.418	192.012
Eigið fé og skuldir samtals		516.447	516.545	645.187	603.915

Sjóðstreymisýfirlit 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	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	11	17.522	8.310	20.094	2.679	8.350	11.654
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	10.165	8.735	9.548	13.513	11.748	10.188
Verðbætur		985	1.228	1.492	2.309	1.525	1.550
Veltufé frá rekstri		28.672	18.273	31.134	18.501	21.623	23.392
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		0	0	0	(4.315)	0	0
Óinnheimtar tekjur, breyting		(9.321)	0	(55)	7.173	0	(55)
Skammtímakröfur, breyting	10	(3.007)	0	10.376	27.506	0	(43.955)
Skammtímaskuldir, breyting		(4.635)	0	16.180	(4.168)	0	25.111
Samtals		(16.963)	0	26.501	26.197	0	(18.899)
Handbært fé frá rekstri		11.709	18.273	57.635	44.698	21.623	4.493
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(23.215)	(16.623)	(28.801)	(100.546)	(39.502)	(103.819)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	8.138	0	0	8.138
Eignarhlutur breyting		0	0	(992)	0	0	8
Fjárfestingarhreyfingar		(23.215)	(16.623)	(21.655)	(100.546)	(39.502)	(95.673)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		0	0	0	(19.071)	0	48.815
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		11.896	27.127	(65.016)	(0)	0	0
Tekin ný langtímalán	12	0	0	0	75.000	46.000	15.000
Afborganir langtímalána	12	(10.797)	(11.575)	(12.981)	(13.794)	(13.079)	(13.591)
Fyrirframinnheimtar tekjur, afborgun ..	14	0	0	0	(1.683)	(1.683)	(1.603)
Langtímalán eigin fyrirtæki, breyting ...	13	(3.173)	(3.168)	(3.107)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(2.075)	12.384	(81.104)	40.452	31.238	48.621
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(13.581)	14.034	(45.124)	(15.396)	13.359	(42.559)
Handbært fé í årsbyrjun		40.125	54.805	85.249	45.299	70.644	87.858
Handbært fé í árslok		26.544	68.839	40.125	29.902	84.003	45.299

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Húnavatnshreppur er sveitarfélag á norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 387 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Húnavöllum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. 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 eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	6 - 7 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 virðisryrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

g. Langtímakröfur

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

h. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi og gatnaframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

n. 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 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	161.834	139.920	145.827	161.834	139.920	145.827
Fasteignaskattur.....	77.763	75.695	73.934	77.626	75.468	73.725
	<u>239.597</u>	<u>215.615</u>	<u>219.761</u>	<u>239.460</u>	<u>215.388</u>	<u>219.552</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts.....	19.017	16.643	13.051	19.017	16.643	13.051
Framlög vegna grunnskóla.....	68.296	57.638	62.856	68.296	57.638	62.856
Útgjaldajöfnunarframlag.....	50.638	49.803	66.093	50.638	49.803	66.093
Önnur framlög.....	2.335	260	520	2.335	260	520
	<u>140.287</u>	<u>124.344</u>	<u>142.520</u>	<u>140.287</u>	<u>124.344</u>	<u>142.520</u>
Skatttekjur samtals	<u>379.884</u>	<u>339.959</u>	<u>362.281</u>	<u>379.747</u>	<u>339.732</u>	<u>362.072</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	46.695	39.443	56.157	56.653	50.576	86.496
	<u>46.695</u>	<u>39.443</u>	<u>56.157</u>	<u>56.653</u>	<u>50.576</u>	<u>86.496</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>426.579</u>	<u>379.402</u>	<u>418.438</u>	<u>436.400</u>	<u>390.308</u>	<u>448.568</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	140.665	128.265	133.966	141.579	128.819	134.239
Launatengd gjöld	31.672	36.895	31.417	31.838	37.037	31.461
Áfallinn launakostnaður, br.....	1.062	8.146	0	1.062	8.146	0
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	661	0	0	661	0	0
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>174.061</u>	<u>173.306</u>	<u>165.383</u>	<u>175.141</u>	<u>174.002</u>	<u>165.700</u>
				2017	2016	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				25	25	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				25	25	
Ársverk.....				21		
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				16.017	15.300	

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.....	737	5.050	1.378	937	5.438	1.615
Arður af eignarhlutum	902	200	931	902	200	931
Vaxtagjöld og verðbætur	(4.085)	(4.418)	(4.162)	(9.700)	(7.685)	(7.366)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	(1.002)	(1.212)	(1.237)	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(3.448)	(380)	(3.091)	(7.861)	(2.047)	(4.821)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	384.867	344.556	366.420
Félagsþjónusta	(22.705)	(25.255)	(22.805)
Heilbrigðismál	(2.558)	(2.478)	(2.487)
Fræðslu- og uppeldismál	(202.879)	(205.777)	(195.498)
Menningarmál	(14.231)	(11.023)	(18.412)
Æskulýðs- og íþróttamál	(8.962)	(8.073)	(8.276)
Brunamál og almannavarnir	(6.741)	(6.241)	(6.390)
Hreinlætismál	(18.188)	(11.419)	(14.260)
Skipulags- og byggingarmál	(13.597)	(7.671)	(8.887)
Umferðar- og samgöngumál	(4.370)	(3.185)	(2.951)
Umhverfismál	(6.609)	(4.005)	(6.735)
Atvinnumál	(10.774)	(8.221)	(8.551)
Sameiginlegur kostnaður	(51.740)	(43.666)	(45.439)
Framlag til A deildar Brú lífeyrissjóður	(661)	0	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(783)	4.020	377
Aðalsjóður samtals	20.068	11.562	26.106
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(2.546)	(3.252)	3.537
Þjónustustöð	0	0	(9.548)
A hluti samtals	17.522	8.310	20.094
B hluta fyrirtæki:			
Auðkúluheiði ehf.	(10.227)	(1.067)	(2.343)
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.	(1.050)	614	(3.313)
Húnanet ehf.	(3.566)	493	(2.784)
A og B hluti	2.679	8.350	11.654

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2017	637.076	70.523	10.977	718.576
Afskrifað áður	(383.653)	(21.083)	(3.212)	(407.948)
Bókfært verð 1.1.2017	253.423	49.440	7.765	310.628
Viðbót á árinu	20.915	2.300	0	23.215
Afskrifað á árinu	(7.381)	(2.508)	(275)	(10.165)
Bókfært verð 31.12.2017	266.957	49.232	7.490	323.679
Samtals heildarverð 31.12.2017	657.991	72.823	10.977	741.791
Afskrifað samtals	(391.034)	(23.591)	(3.487)	(418.112)
Bókfært verð 31.12.2017	266.957	49.232	7.490	323.679
Afskriftarhlutföll	2,5 - 4%	4%	5 - 20%	
	Fasteignir og lóðir	Gatna- og veitukerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2017	677.440	127.522	10.977	815.939
Afskrifað áður	(386.649)	(21.081)	(3.212)	(410.941)
Bókfært verð 1.1. 2017	290.791	106.441	7.765	404.998
Viðbót á árinu	36.631	63.914	0	100.545
Afskrifað á árinu	(8.592)	(4.646)	(275)	(13.513)
Bókfært verð 31.12.2017	318.830	165.709	7.490	492.029
Samtals heildarverð 31.12.2017	712.161	191.436	10.977	916.484
Afskrifað samtals	(393.331)	(25.727)	(3.487)	(424.455)
Bókfært verð 31.12 2017	318.830	165.709	7.490	492.029
Afskriftarhlutföll	2,5 - 4%	4%	5 - 20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting	Áætlun 2017 2017 með viðaukun
A hluti		
Fasteignir:		
Húnavellir	11.338	10.260
Leikskóli	1.582	450
Húnaver	5.725	1.350
Dalsmynni	270	270
Fjallaskálar	0	540
Aðrar fasteignir	800	855
Fráveita	0	900
Skrifstofa	0	270
Sparkvöllur	1.200	828
	<u>20.915</u>	<u>15.723</u>
Gatnakerfi:		
Ljósastaurar	2.300	900
	<u>2.300</u>	<u>900</u>
A hluti samtals	<u>23.215</u>	<u>16.623</u>
B hluti		
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.		
Íbúðir	15.716	1.170
	<u>15.716</u>	<u>1.170</u>
Húnanet ehf.		
Ljósleiðari	68.970	21.709
Ljósleiðari - stofngjöld	(7.356)	0
	<u>61.614</u>	<u>21.709</u>
B hluti samtals	<u>77.330</u>	<u>22.879</u>
Samtals A og B hluti	<u>100.545</u>	<u>39.502</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	1.752.074	1.916.924
Fasteignamat.....	462.179	505.679
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	65.830	65.830

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
Stofnframlag Brunavarna			1.649	1.649
Arnargerði	5,25%	5,25%	1.170	1.170
Ámundakinn ehf.	10,49%	10,49%	16.916	16.916
Auðkúluheiði ehf.	100,00%	-	500	0
Vilkó ehf.	7,01%	7,01%	12.028	12.028
Skúlahorn ehf.	18,70%	18,70%	7.104	7.104
Hveravallafélagið ehf.	16,56%	16,56%	25.770	25.770
Húnanet ehf.	100,00%	-	1.000	0
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.	100,00%	-	6.000	0
Eyvindarstaðaheiði ehf.	29,41%	29,41%	150	150
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,15%	0,15%	13.540	13.540
			<u>85.827</u>	<u>78.327</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(10.400)	(10.400)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>75.427</u>	<u>67.927</u>

10. Skammtímafröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	17.558	17.558
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	26.895	33.736
Óinnheimtar tekjur í árslok	<u>44.453</u>	<u>51.294</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	2.400	2.400
Niðurfærsla ársins	<u>255</u>	<u>255</u>
Niðurfærsla í árslok	<u>2.655</u>	<u>2.655</u>

11. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2016	414.686	411.903
Orlofsskuldbinding færð í efnahag	(7.813)	(7.813)
Eigið fé 1.1. 2017	<u>406.873</u>	<u>404.090</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	17.522	2.679
Eigið fé 31.12. 2017	<u>424.395</u>	<u>406.769</u>

Skýringar, frh.:

12. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir í ársbyrjun	46.457	77.147
Ný lán	0	75.000
Afborganir af lánum	(10.797)	(13.794)
Verðbætur	705	2.308
	<u>36.365</u>	<u>140.661</u>
Næsta árs afborganir.....	(7.226)	(12.190)
Langtímaskuldir í árslok	<u>29.139</u>	<u>128.471</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	7.226	12.190
Árið 2019	5.298	10.396
Árið 2020	5.298	10.533
Árið 2021	5.298	10.676
Árið 2022	5.298	10.823
Síðar	7.947	86.043
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>36.365</u>	<u>140.661</u>

13. Langtímaskuldir á eigin fyrirtæki

Breyting langtímaskulda á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
A hluti		
Staða lána í ársbyrjun	17.429	0
Afborganir af lánum	(3.173)	0
Verðbætur og gengismunur	281	0
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>14.537</u>	<u>0</u>
Næsta árs afborganir.....	(2.716)	0
	<u>11.821</u>	<u>0</u>

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

Árið 2018.....	2.716	0
Árið 2019.....	2.716	0
Árið 2020.....	2.716	0
Árið 2021.....	2.716	0
Árið 2022.....	2.716	0
Síðar.....	957	0
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>14.537</u>	<u>0</u>

Skýringar, frh.:

14. Fyrirframinnheimtar tekjur

Á árinu 2001 fékk Auðkúluheiði ehf. eingreiðslu að fjárhæð 36,8 millj.kr. frá Landsvirkjun. Áformað er að tekjufæra þá fjárhæð á 25 árum. Á árinu eru tekjufærðar 1.683 þús.kr., en eftirstöðvar greiðslunnar eru færðar á fyrirfram innheimtar tekjur meðal skammtíma- og langtímaskulda samtals 16,9 millj.kr.

Breyting fyrirframinnheimtra tekna á árinu greinast þannig:

	A og B hluti
A hluti	
Staða fyrirframinnheimtra tekna í ársbyrjun	18.559
Tekjufært á árinu.....	(1.683)
Fyrirframinnheimtar tekjur, þ.m.t. næsta árs tekjufærsla.....	16.876
Næsta árs tekjufærsla.....	(1.767)
	<u>15.109</u>
Árið 2018.....	1.767
Árið 2019.....	1.856
Árið 2020.....	1.948
Árið 2021.....	2.046
Árið 2022.....	2.148
Síðar.....	7.111
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>16.876</u>

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%	516.447	92.052	424.395
Auðkúluheiði ehf.	100%	18.138	24.516	(6.378)
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.	100%	53.284	51.682	1.602
Húnanet ehf.	100%	128.299	133.649	(5.351)
Millifærslur, innbyrðis staða		(70.981)	(63.481)	(7.500)
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2017		<u>645.187</u>	<u>238.418</u>	<u>406.769</u>

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Samband sveitarfélaga á Norðurlandi vestra

Norðurá bs.

Rætur bs.

Heilbrigðiseftirlit Noðurlands vestra

Byggðasamlag um Tónlistarskóli Austur Húnavetninga

Byggðasamlag um menningar og atvinnumála Austur Húnavetninga

Byggðasamlag um félags- og skóláþjónusta Austur-Húnavetninga

Brunavarnir Austur-Húnavetninga

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

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

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 6,3 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 543,0 þús. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 5,2 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 563,6 þús. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 661,3 þús.kr. 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 handbæru fé. Á móti færir fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 5,7 millj. kr. sem heimilt er 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
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	45.543	54.755	55.524	72.712	65.686	27.495
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	2%	*	6%	6%	1%	5%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,6 %	7,3 %	7,8 %	7,5 %	8,0 %	14,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,2 %	4,1 %	4,8 %	4,6 %	5,2 %	10,4 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	4,8 %	6,7 %	7,4 %	7,4 %	7,9 %	12,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	4,4 %	5,4 %	6,9 %	10,9 %	4,7 %	6,8 %
Skuldahlutfall.....	21,0 %	21,6 %	24,3 %	27,7 %	33,1 %	37,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	2,15	1,43	1,58	2,23	2,74	2,05
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,58	3,97	2,13	1,66	1,70	2,71
Veltufjárhluftall	3,00	2,30	2,48	2,93	3,81	3,60
Eiginfjárhluftall	84,1 %	82,2 %	80,3 %	79,1 %	76,5 %	72,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	36,9 %	37,9 %	34,9 %	34,9 %	37,1 %	35,7 %
Fasteignaskattur	20,0 %	18,2 %	17,7 %	19,0 %	19,8 %	18,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	32,8 %	32,9 %	34,1 %	34,5 %	30,6 %	28,2 %
Lóðarleiga.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	89,6 %	89,1 %	86,6 %	88,4 %	87,5 %	84,1 %
Aðrar tekjur	10,4 %	10,9 %	13,4 %	11,6 %	12,5 %	15,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(45,7 %)	(40,8 %)	(39,5 %)	(40,2 %)	(39,4 %)	(36,0 %)
Annar rekstrarkostnaður	(49,7 %)	(51,9 %)	(52,7 %)	(52,4 %)	(52,6 %)	(50,0 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,6 %	7,3 %	7,8 %	7,5 %	8,0 %	14,0 %
Afskriftir	(2,3 %)	(2,4 %)	(2,3 %)	(2,3 %)	(2,4 %)	(2,3 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,1 %)	(0,8 %)	(0,7 %)	(0,6 %)	(0,4 %)	(1,3 %)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,2 %	4,1 %	4,8 %	4,6 %	5,2 %	10,4 %

* Skuldaviðmið skv. reglugerð nr. 502/5012, hreint veltufé er umfram skuldir

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
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	878	982	888	822	737	732
Aðrar tekjur	102	121	138	107	105	138
Laun og launatengd gjöld	(448)	(450)	(405)	(374)	(332)	(313)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	0	0	0	0	0	0
Annar rekstrarkostnaður.....	(488)	(572)	(540)	(487)	(443)	(435)
Afskriftir.....	(23)	(26)	(23)	(22)	(20)	(20)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1)	(9)	(8)	(5)	(3)	(11)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	21	45	49	42	44	91
Efnahagur:						
Eignir	1.296	1.334	1.266	1.232	1.186	1.202
Eigið fé	1.090	1.097	1.016	974	907	874
Skuldir og skuldbindingar	206	238	250	258	279	328
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	47	74	76	68	67	107
Handbært fé frá rekstri.....	47	30	141	34	68	133
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	387	387	408	405	416	411

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
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	33.886	28.215	44.334	70.917	67.980	30.358
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	15%	55%	38%	7%	1%	4%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,7 %	5,5 %	5,9 %	6,4 %	8,0 %	14,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,1 %	0,6 %	2,6 %	3,6 %	5,3 %	10,6 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	5,5 %	4,2 %	5,2 %	6,5 %	8,1 %	12,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	10,1 %	23,0 %	23,1 %	11,5 %	4,7 %	6,8 %
Skuldahlutfall.....	39,5 %	54,6 %	42,8 %	30,6 %	36,3 %	39,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	5,31	7,76	3,46	3,15	3,20	2,34
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,46	1,33	1,60	1,57	1,87	3,00
Veltufjárlutfall	3,69	0,90	1,18	3,39	4,42	4,37
Eiginfjárlutfall	73,4 %	63,0 %	68,2 %	77,4 %	75,0 %	71,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	35,8 %	37,1 %	32,5 %	34,4 %	36,7 %	35,3 %
Fasteignaskattur	19,3 %	17,8 %	16,4 %	18,7 %	19,6 %	18,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	31,9 %	32,1 %	31,8 %	34,0 %	30,2 %	27,9 %
Lóðarleiga.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	87,0 %	87,0 %	80,7 %	87,1 %	86,5 %	83,1 %
Aðrar tekjur	13,0 %	13,0 %	19,3 %	12,9 %	13,5 %	16,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(44,6 %)	(40,1 %)	(36,9 %)	(39,6 %)	(38,9 %)	(35,7 %)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Annar rekstrarkostnaður	(49,7 %)	(54,4 %)	(57,1 %)	(53,9 %)	(53,1 %)	(50,3 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,7 %	5,5 %	5,9 %	6,4 %	8,0 %	14,0 %
Afskriftir	(3,0 %)	(3,1 %)	(2,3 %)	(2,5 %)	(2,5 %)	(2,4 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,5 %)	(1,8 %)	(1,1 %)	(0,4 %)	(0,1 %)	(0,9 %)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,1 %	(0,0 %)	(0,1 %)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,1 %	0,6 %	2,6 %	3,6 %	5,3 %	10,6 %

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
Rekstur:						
Skatttekjur.....	878	981	887	822	737	731
Aðrar tekjur	131	146	212	121	115	149
Laun og launatengd gjöld	(450)	(453)	(406)	(374)	(332)	(314)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	0	0	0	0	0	0
Annar rekstrarkostnaður.....	(502)	(613)	(628)	(509)	(452)	(443)
Afskriftir.....	(30)	(35)	(25)	(23)	(22)	(21)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5)	(20)	(12)	(4)	(1)	(8)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	22	7	29	34	46	94
Efnahagur:						
Eignir	1.498	1.667	1.480	1.276	1.238	1.243
Eigið fé	1.099	1.051	1.010	988	929	894
Skuldir og skuldbindingar	399	616	471	288	309	349
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	56	48	57	61	69	110
Handbært fé frá rekstri.....	56	115	11	26	71	136
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	387	387	408	405	416	411

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.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	384.867	100,0%	366.420	100,0%	337.579	100,0%
Félagsþjónusta	(22.705)	5,9%	(22.805)	6,2%	(25.015)	7,4%
Heilbrigðismál	(2.558)	0,7%	(2.487)	0,7%	(2.573)	0,8%
Fræðslu- og uppeldismál	(202.879)	52,7%	(195.498)	53,4%	(187.128)	55,4%
Menningarmál	(14.231)	3,7%	(18.412)	5,0%	(17.500)	5,2%
Æskulýðs- og íþróttamál	(8.962)	2,3%	(8.276)	2,3%	(5.133)	1,5%
Brunamál og almannavarnir	(6.741)	1,8%	(6.390)	1,7%	(6.098)	1,8%
Hreinlætismál	(18.188)	4,7%	(14.260)	3,9%	(11.802)	3,5%
Skipulags- og byggingarmál	(13.597)	3,5%	(8.887)	2,4%	(7.607)	2,3%
Umferðar- og samgöngumál	(4.370)	1,1%	(2.951)	0,8%	(5.186)	1,5%
Umhverfismál	(6.609)	1,7%	(6.735)	1,8%	(4.567)	1,4%
Atvinnumál	(10.774)	2,8%	(8.551)	2,3%	(8.556)	2,5%
Sameiginlegur kostnaður	(51.740)	13,4%	(45.439)	12,4%	(39.104)	11,6%
Sameiginlegur kostnaður	(661)	0,2%	0	0,0%	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	(783)	0,2%	377	(0,1%)	3.037	(0,9%)
Aðalsjóður samtals	20.068		26.106		20.347	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(2.546)	0,7%	3.537	(1,0%)	2.693	(0,8%)
Þjónustustöð	0	0,0%	(9.548)	2,6%	(5.877)	1,7%
A hluti samtals	17.522	(4,6%)	20.094	(5,5%)	17.163	(5,1%)

Skýringar, frh.:

20. Samanburður rekstraráætlana

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 fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	220.212	(4.597)	215.615	220.212	(4.824)	215.388
Framlög Jöfnunarsjóðs	124.344	0	124.344	124.344	0	124.344
Aðrar tekjur	47.494	(8.051)	39.443	58.627	(8.051)	50.576
	<u>392.050</u>	<u>(12.648)</u>	<u>379.402</u>	<u>403.183</u>	<u>(12.875)</u>	<u>390.308</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	174.846	(1.540)	173.306	175.542	(1.540)	174.002
Annar rekstrarkostnaður	199.367	(10.696)	188.671	205.125	(10.964)	194.161
	<u>374.213</u>	<u>(12.236)</u>	<u>361.977</u>	<u>380.667</u>	<u>(12.504)</u>	<u>368.163</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	17.837	(412)	17.425	22.516	(371)	22.145
Afskriftir	(8.735)	0	(8.735)	(11.748)	0	(11.748)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	9.102	(412)	8.690	10.768	(371)	10.397
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(380)	0	(380)	(2.006)	(41)	(2.047)
Rekstrarniðurstaða	<u>8.722</u>	<u>(412)</u>	<u>8.310</u>	<u>8.762</u>	<u>(412)</u>	<u>8.350</u>

Skýringar, frh.:

20. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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 fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	8.722	(412)	8.310	8.762	(412)	8.350
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	8.735	0	8.735	11.748	0	11.748
Verðbætur	1.228	0	1.228	1.525	0	1.525
Veltufé frá rekstri	18.685	(412)	18.273	22.035	(412)	21.623
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatt. (hækkun), lækkun	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. (hækkun)	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	18.685	(412)	18.273	22.035	(412)	21.623
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(12.735)	(3.888)	(16.623)	(35.614)	(3.888)	(39.502)
Fjárfestingarhreyfingar	(12.735)	(3.888)	(16.623)	(35.614)	(3.888)	(39.502)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	27.127	0	27.127	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	0	0	0	46.000	0	46.000
Afborganir langtímalána	(11.575)	0	(11.575)	(14.762)	1.683	(13.079)
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki ..	(3.168)	0	(3.168)	0	(1.683)	(1.683)
Fjármögnunarhreyfingar	12.384	0	12.384	31.238	0	31.238
Lækkun á handbæru fé.....	18.334	(4.300)	14.034	17.659	(4.300)	13.359
Handbært fé í ársbyrjun.....	54.805	0	54.805	70.644	0	70.644
Handbært fé í árslok.....	73.139	(4.300)	68.839	88.303	(4.300)	84.003