

Bláskógabyggð

Ársreikningur 2017

Bláskógabyggð  
Aratungu  
801 Selfoss

Kt. 510602-4120



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

Rekstrarartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.349 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrarartekjur A hluta 1.175 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% en lögbundið hámark er það sama árið 2017. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,6% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,4% í C-flokki.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 128 millj. kr. og í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 83 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 1.019 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 848 millj. kr.

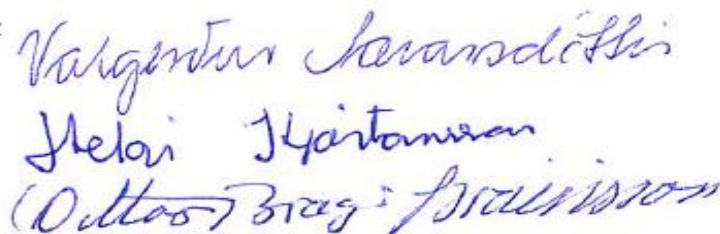
Ársreikningur Bláskógabyggðar fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Reykholti, 23. mars 2018.

Sveitarstjóri:



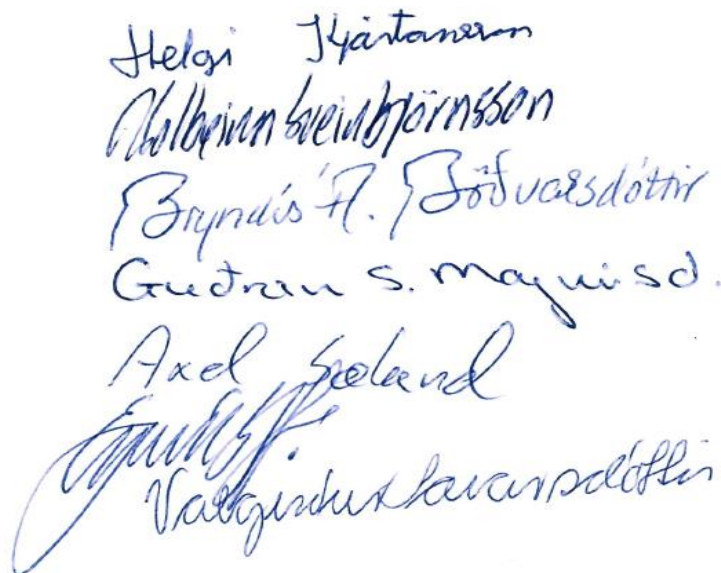
Byggðarráð:



Ársreikningur Bláskógabyggðar 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.

Reykholti, 3. maí 2018.

Sveitarstjórn:



# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til sveitarstjórnar Bláskógabyggðar

## Áritun um endurskoðun ársreikningsins

### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Bláskógabyggðar 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, sjóðstreymisfirlit, 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 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, 3. maí 2018.

**KPMG ehf.**



# Rekstrarreikningur 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	832.416	830.693	731.377	829.333	830.693	728.252
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	168.667	145.000	146.846	168.667	145.000	146.846
Aðrar tekjur .....	4	173.909	135.777	154.251	351.489	270.236	315.777
		<u>1.174.993</u>	<u>1.111.470</u>	<u>1.032.473</u>	<u>1.349.489</u>	<u>1.245.929</u>	<u>1.190.875</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	544.943	486.236	440.685	557.201	509.071	451.533
Annar rekstrarkostnaður .....		527.819	544.195	480.358	594.206	603.404	533.388
		<u>1.072.761</u>	<u>1.030.432</u>	<u>921.043</u>	<u>1.151.407</u>	<u>1.112.475</u>	<u>984.921</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....		102.232	81.039	111.430	198.082	133.455	205.954
Afskriftir .....	8	( 18.688 )	( 20.461 )	( 17.172 )	( 41.957 )	( 44.720 )	( 38.352 )
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		83.544	60.578	94.258	156.125	88.735	167.602
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	6	( 78 )	( 12.830 )	( 4.033 )	( 13.754 )	( 37.795 )	( 20.028 )
Tekjuskattur .....	10	0	0	0	( 14.345 )	0	( 14.338 )
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	13	<u>83.466</u>	<u>47.748</u>	<u>90.226</u>	<u>128.026</u>	<u>50.940</u>	<u>133.236</u>

# Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2017	2016	2017	2016	
<b>Fastafjármunir</b>						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir .....	8	568.584	418.305	661.229	524.188
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi .....	8	159.900	149.496	430.407	379.743
	Áhöld og tæki .....	8	16.094	11.756	19.535	15.589
			744.578	579.557	1.111.172	919.520
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	9	96.465	96.465	96.465	96.465
	Tekjuskattseign .....	10	0	0	14.879	15.871
	Langtímakröfur .....	11	3.122	3.685	3.122	3.685
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	11	155.915	153.822	0	0
			255.503	253.972	114.467	116.021
	Fastafjármunir		1.000.081	833.529	1.225.638	1.035.541
<b>Veltufjármunir</b>						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur .....	3,12	117.355	132.512	139.749	166.957
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		80.905	51.861	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....	11	20.573	18.446	0	0
	Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	11	627	585	627	585
	Aðrar skammtímakröfur .....	3,12	1.499	9.802	1.591	9.802
	Handbært fé .....	3	178.115	148.372	219.100	166.602
	Veltufjármunir		399.073	361.579	361.067	343.947
	<b>Eignir samtals</b>		1.399.153	1.195.108	1.586.706	1.379.488



## 31. desember 2017

### Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2017	2016	2017	2016	
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	13	848.097	664.739	1.019.092	791.173
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	14	295.225	346.263	356.658	411.096
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		67.454	30.996	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	14	57.929	57.377	62.444	62.603
Aðrar skammtímaskuldir .....		130.449	95.733	148.511	114.616
		255.832	184.106	210.955	177.219
Skuldir		551.056	530.369	567.614	588.315
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>1.399.153</b>	<b>1.195.108</b>	<b>1.586.706</b>	<b>1.379.488</b>
Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar					
utan efnahagsreiknings.....	16				

# Sjóðstreymisyfirlit 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	83.466	47.748	90.226	128.026	50.940	133.236
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	8	18.688	20.461	17.172	41.957	44.720	38.352
Verðbætur .....		3.176	10.290	4.596	7.321	21.528	9.968
Hagnaður af sölu eignarhluta .....		0	0	( 1.310)	0	0	( 1.310)
Breyting á tekjuskattseign .....	10	0	0	0	992	0	1.686
Veltufé frá rekstri		105.329	78.499	110.684	178.295	117.188	181.933
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting .....		15.157	0	( 16.403)	27.208	0	( 16.403)
Aðrar skammtímakröfur, breyting .....		8.304	0	( 19.844)	8.211	0	( 32.058)
Skammtímaskuldir, breyting .....		34.717	0	5.428	33.895	0	15.892
Samtals		58.177	0	( 30.820)	69.314	0	( 32.570)
Handbært fé frá rekstri		163.507	78.499	79.864	247.609	117.188	149.363
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. ....	8	( 83.816)	( 96.300)	( 21.708)	( 133.716)	( 203.300)	( 44.587)
Söluverð eignarhluta .....		0	0	3.181	0	0	3.181
Eignarhlutur, breyting .....		0	0	( 2.116)	0	0	( 2.116)
Langtímakröfur, breyting .....	11	590	0	550	590	0	550
Langtímakröfur á eigin ft., breyting.....	11	( 1.234)	( 54.535)	18.422	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 84.460)	( 150.835)	( 1.671)	( 133.126)	( 203.300)	( 42.972)
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Viðskiptastaða eigin ft., breyting .....		7.414	( 8.122)	6.857	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....		0	141.000	0	0	160.000	0
Afborganir langtímalána .....	14	( 56.717)	( 58.941)	( 57.062)	( 61.985)	( 64.307)	( 65.946)
Fjármögnunarhreyfingar		( 49.304)	73.937	( 50.205)	( 61.985)	95.693	( 65.946)
<b>Hækkun á handbæru fé .....</b>		29.743	1.601	27.988	52.498	9.581	40.446
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		148.372	128.193	120.384	166.602	133.277	126.156
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		178.114	129.794	148.372	219.100	142.858	166.602

# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Bláskógabyggð er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 1.115 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Aratungu.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Bláskógabyggð 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, Bláskógaveita, Leiguíbúðir, Félagslegar íbúðir 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. Innlaun tekna

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

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

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

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

### b. Færsla gjalda

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

### c. 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 frádrögnum 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 hundraðshluti 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
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. Tekjuskattseign

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 tekjuskattsstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörstegi.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð að því marki sem talið er að það nýtist.

#### h. Langtímakröfur

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

#### i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur 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.

#### j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### 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 birt 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 samþykkttri 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.....	510.679	495.000	440.211	510.679	495.000	440.211
Fasteignaskattur.....	314.283	330.000	283.833	311.200	330.000	280.709
Lóðarleiga.....	7.454	5.693	7.333	7.454	5.693	7.333
	832.416	830.693	731.377	829.333	830.693	728.252
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>						
Framlag vegna fasteignaskatts.....	65.626	58.000	59.318	65.626	58.000	59.318
Framlög vegna grunnskóla.....	99.436	85.000	86.068	99.436	85.000	86.068
Önnur framlög.....	3.605	1.000	1.460	3.605	1.000	1.460
	168.667	145.000	146.846	168.667	145.000	146.846
Skatttekjur samtals .....	1.001.084	975.693	878.222	998.000	975.693	875.098
<b>Aðrar tekjur:</b>						
Aðrar tekjur.....	173.909	135.777	154.251	351.489	270.236	315.777
Rekstrartekjur samtals.....	1.174.993	1.111.470	1.032.473	1.349.489	1.245.929	1.190.875

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Laun .....	393.349	385.260	353.030	402.925	404.548	362.221
Launatengd gjöld .....	94.108	100.976	84.421	95.868	104.523	86.081
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	50.904	0	0	51.819	0	0
Áfallinn launakostnaður, breyting.....	6.582	0	3.234	6.589	0	3.231
Laun og launatengd gjöld samtals .....	544.943	486.236	440.685	557.201	509.071	451.533
				<b>2017</b>	<b>2016</b>	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				82	68	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				63	53	
Ársverk.....				57	56	
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				30.087	26.720	

## 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.....	7.145	9.683	7.386	8.340	9.683	8.008
Arður af eignarhlutum.....	3.143	2.000	3.937	3.143	2.000	3.937
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 21.936 )	( 42.729 )	( 28.126 )	( 25.237 )	( 49.478 )	( 31.973 )
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	11.569	18.216	12.770	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samt.....	( 78 )	( 12.830 )	( 4.033 )	( 13.754 )	( 37.795 )	( 20.028 )

### 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 .....	1.018.412	975.693	894.837
Félagsþjónusta .....	( 55.124 )	( 61.788 )	( 51.882 )
Heilbrigðismál .....	( 629 )	( 600 )	( 777 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 537.460 )	( 529.953 )	( 488.901 )
Meningarmál .....	( 13.775 )	( 22.784 )	( 13.938 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 48.815 )	( 59.687 )	( 45.858 )
Brunamál og almannavarnir .....	( 38.160 )	( 37.897 )	( 32.905 )
Hreinlætismál .....	( 12.831 )	( 17.162 )	( 17.248 )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 36.477 )	( 41.355 )	( 38.965 )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 37.402 )	( 41.326 )	( 34.787 )
Umhverfismál .....	( 17.164 )	( 21.029 )	( 15.564 )
Atvinnumál .....	( 28.408 )	( 36.357 )	( 14.737 )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 95.914 )	( 85.695 )	( 75.264 )
Lífeyrisskuldbinding, Brú uppgjör .....	( 50.904 )	0	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	21.204	23.184	20.192
Aðalsjóður samtals .....	66.553	43.244	84.204
<b>A hluta stofnanir:</b>			
Eignasjóður .....	16.669	4.091	6.301
Þjónustustöð .....	244	414	( 279 )
A hluti samtals .....	83.466	47.748	90.226
<b>B hluta fyrirtæki:</b>			
Vatnsveita .....	12.318	1.350	13.114
Bláskógaveita .....	27.244	4.763	25.473
Leiguíbúðir .....	11.596	2.401	3.814
Félagslegar íbúðir .....	( 4.645 )	( 5.523 )	( 2.203 )
Fráveita .....	( 1.954 )	202	2.813
A og B hluti samtals .....	128.026	50.941	133.236

**8. Varanlegir rekstrarfjármunir**

**a. Bókfært verð**

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	<b>Fasteignir Byggingarland Vélar, áhöld og lóðir og gatnakerfi og tæki Samtals</b>			
<b>A hluti</b>				
Heildarverð 1.1.2017 .....	941.608	192.390	33.533	1.167.531
Afskrifað áður .....	( 523.306 )	( 42.893 )	( 21.777 )	( 587.976 )
Bókfært verð 1.1.2017 .....	418.305	149.496	11.756	579.557
Viðbót á árinu .....	58.835	21.330	3.651	83.816
Endurmat lóða og lendna .....	99.892	0	0	99.892
Afskrifað á árinu .....	( 8.424 )	( 7.666 )	( 2.598 )	( 18.688 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	568.608	163.161	12.809	744.578
Samtals heildarverð 31.12.2017 .....	1.100.338	213.720	37.184	1.351.242
Afskrifað samtals .....	( 531.730 )	( 50.559 )	( 24.375 )	( 606.664 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	568.608	163.161	12.809	744.578
Afskriftarhlutföll .....	0-4%	4%	5-15%	

	<b>Byggingarland Fasteignir veitu- og Vélar, áhöld og lóðir gatnakerfi og tæki Samtals</b>			
<b>A og B hluti</b>				
Heildarverð 1.1. 2017 .....	1.224.382	709.142	45.009	1.978.533
Afskrifað áður .....	( 700.195 )	( 329.399 )	( 29.419 )	( 1.059.013 )
Bókfært verð 1.1. 2017 .....	524.187	379.743	15.590	919.520
Viðbót á árinu .....	58.835	71.229	3.651	133.715
Endurmat lóða og lendna .....	99.892	0	0	99.892
Afskrifað á árinu .....	( 15.262 )	( 23.705 )	( 2.989 )	( 41.956 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	667.653	427.267	16.252	1.111.172
Samtals heildarverð 31.12.2017 .....	1.383.109	780.371	48.660	2.212.140
Afskrifað samtals .....	( 715.457 )	( 353.104 )	( 32.408 )	( 1.100.969 )
Bókfært verð 31.12.2017 .....	667.653	427.267	16.252	1.111.172
Afskriftarhlutföll .....	0-4%	4%	5-20%	

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukun
<b>A hluti</b>		
<b>Fasteignir:</b>		
Reykholtslaug .....	52.074	48.000
Leikskólinn Álfaborg .....	6.761	2.000
Leiksvæði Bláskógaskóli Laugarvatni .....	0	6.000
Byggingarland Brautarhól .....	0	10.000
Bílskúr Kistuholt .....	0	2.500
	58.835	68.500
<b>Gatnakerfi, gámasvæði o.fl.:</b>		
Ljósleiðari .....	3.260	0
Gámasvæði .....	6.642	4.000
Framkvæmdakostnaður .....	27.983	20.000
Gatnagerðargjöld .....	( 16.555 )	0
	21.330	24.000
<b>Áhöld og tæki:</b>		
Lyfta .....	3.651	3.800
A hluti samtals .....	83.816	96.300
<b>B hluti</b>		
<b>Vatnsveita:</b>		
Framkvæmdakostnaður .....	0	58.000
Tengigjöld .....	( 4.898 )	0
	( 4.898 )	58.000
<b>Bláskógaveita:</b>		
Framkvæmdakostnaður .....	2.967	19.000
Dæluhús .....	1.974	0
Tengigjöld .....	( 1.042 )	0
	3.899	19.000
<b>Fráveita:</b>		
Kalkari vegna seyru .....	5.390	0
Framkvæmdakostnaður .....	45.508	30.000
	50.898	30.000
B hluti samtals .....	49.899	107.000
Samtals A og B hluti .....	133.715	203.300

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2017:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat.....	669.288	826.072
Brunabótamat fasteigna.....	1.817.875	2.149.145
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	184.049	184.049
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	1.118.981



## 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
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga .....			5.782	5.782
Sorpstöð Suðurlands bs. ....			1.003	1.003
Laugaráslæknishérað .....			21.239	21.239
Þingvallavatnssiglingar ehf. ....	5,68%	5,68%	23	23
Vottunarstofan Tún ehf. ....	0,38%	0,38%	50	50
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf .....	1,20%	1,20%	1.094	1.094
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf .....	2,00%	2,00%	4.374	4.374
Sláturfélag Suðurlands .....			129	129
Gufa ehf. ....	2,76%	2,76%	2.115	2.115
Norðurvegur ehf. ....	2,95%	2,95%	500	500
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	0,63%	0,63%	55.368	55.368
Háskólafélag Suðurlands ehf. ....	5,11%	5,11%	3.557	3.557
Límtré Vírnnet ehf. ....	0,36%	0,36%	500	500
Uppsveitaorka ehf. ....	26,00%	26,00%	521	521
			<u>96.255</u>	<u>96.255</u>

### 10. Tekjuskattseign

Bláskógaveita 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 uppgjörstegi, nú 37,6%.

	A og B hluti
Tekjuskattseign greinist þannig:	
Tekjuskattseign í ársbyrjun .....	15.871
Reiknaður tekjuskattur .....	( 14.345 )
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2018 .....	13.353
Tekjuskattseign í árslok 2017 .....	<u>14.879</u>
Tekjuskattseign skiptist þannig í árslok á einstaka liði efnahagsreiknings:	
Varanlegir rekstrarfjármunir .....	10.299
Viðskiptakröfur .....	4.580
Tekjuskattseign í árslok 2017 .....	<u>14.879</u>

**11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki**

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	172.268	4.270	4.270
Veitt lán.....	20.000	0	0
Afborgun langtímakrafna á árinu .....	( 18.766 )	( 590 )	( 590 )
Verðbætur.....	2.986	68	68
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	176.488	3.748	3.748
Næsta árs afborganir .....	( 20.573 )	( 627 )	( 627 )
	155.915	3.121	3.121
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2018.....	20.573	627	627
Árið 2019.....	19.483	660	660
Árið 2020.....	20.359	695	695
Árið 2021.....	21.276	731	731
Árið 2022.....	11.913	770	770
Afborgun síðar.....	82.884	265	265
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	176.488	3.748	3.748

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

**12. Skammtímakröfur**

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar tekjur greinast þannig:		
Óinnheimtar skatttekjur.....	64.801	64.801
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	52.554	74.948
Óinnheimtar tekjur í árslok .....	117.355	139.749
Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	41.400	54.000
Niðurfærsla, breyting á árinu .....	1.278	2.678
Niðurfærsla í árslok .....	42.678	56.678

**13. Eigið fé**

	A hluti	A og B hluti
Yfirlit um eiginfjárreikning:		
Eigið fé 1.1.2017 .....	664.739	791.173
Endurmat lóða og lendna .....	99.892	99.892
Rekstrarniðurstaða ársins .....	83.466	128.026
Eigið fé 31.12.2017 .....	848.097	1.019.091

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

## Skýringar, frh.:

### 14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti</b>		
Staða lána í ársbyrjun .....	403.637	403.637
Afborganir af lánum .....	( 56.717 )	( 56.717 )
Verðbætur.....	6.233	6.233
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	353.153	353.153
Næsta árs afborganir.....	( 57.929 )	( 57.929 )
	<u>295.224</u>	<u>295.224</u>

	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A og B hluti</b>		
Staða lána í ársbyrjun .....	473.699	473.699
Afborganir af lánum .....	( 61.985 )	( 61.985 )
Verðbætur og gengismunur .....	7.388	7.388
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	419.102	419.102
Næsta árs afborganir.....	( 62.444 )	( 62.444 )
	<u>356.658</u>	<u>356.658</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018 .....	57.929	62.445
Árið 2019 .....	55.048	59.405
Árið 2020 .....	52.145	54.167
Árið 2021 .....	31.802	33.896
Árið 2022 .....	31.989	34.157
Síðar .....	124.240	175.032
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>353.153</u>	<u>419.102</u>

### Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 61 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 61 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 349 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%	1.399.153	551.056	848.097
Vatnsveita .....	100%	119.523	99.450	20.073
Bláskógaveita .....	100%	194.959	25.591	169.367
Leigíbúðir .....	100%	35.996	1.929	34.067
Félagslegar íbúðir .....	100%	35.109	88.149	( 53.040 )
Fráveita .....	100%	126.814	126.286	529
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 324.848 )	( 324.848 )	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok .....		<u>1.586.705</u>	<u>567.613</u>	<u>1.019.092</u>

### 16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

#### Byggðasamlög og önnur samstarfsverkefni:

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

Bergrisinn bs.

Umhverfis- og tæknisvið uppsveita bs.

Sorpstöð Suðurlands bs.

Skóla- og velferðaðjónusta Árnesþings bs.

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands

Héraðsnefnd Árnesinga bs., sem annast yfirstjórn og rekstur eftirtalinnna stofnanna fyrir hönd þeirra sveitarfélag sem eru aðilar að byggðasamlögunu:

Brunavarnir Árnessýslu bs.

Almannavarnir Árnessýslu

Listasafn Árnesinga

Héraðsskjalasafn Árnesinga

Byggðasafn Árnesinga

Tónlistarskóli Árnesinga

Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna 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 Árnessýslu bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánanna 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 Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. 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 Árnesinga bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. 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 Bláskógabyggðar 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 169,3 millj. kr. og 12,9 millj. kr. vegna samstarfsverkefna sveitarfélagsins og nemur heildarframlagið því 182,2 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 49,1 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 119,8 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 13,3 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 51,8 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 því á árinu 2018 180,0 millj. kr. en á móti færirst fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 130,4 millj. kr. sem heimilt verður að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

#### Samningur við ríkissjóð um fasteignir á Laugarvatni

Þann 31. ágúst 2017 var gerður samningur milli sveitarfélagsins og ríkissjóðs. Annars vegar felur samningurinn í sér að ríkissjóður afsalar sveitarfélaginu til fullrar eignar og umráða íþróttamannvirkjum á Laugarvatni, nánar tiltekið íþróttahúsi, sundlaug, íþróttavelli og íþróttamiðstöð. Samkvæmt ástandsskoðun þarfnast mannvirki þessi verulegra endurbóta og lagfæringa. Hins vegar felur samningurinn í sér makaskipti á landi, nánar tiltekið u.þ.b. 51 ha. landsvæði í eigu ríkisins innan byggðarinnar á Laugarvatni og u.þ.b. 51 ha. landsvæði í eigu sveitarfélagsins sem liggur að nýjum þjóðvegi um Gjabakka vestan við meginbyggðina á Laugarvatni. Samningurinn felur ekki í sér neinar greiðslur milli samningsaðila. Ekki féll til verulegar kostnaður við endurbætur eða lagfæringar á framangreindum mannvirkjum á árinu 2017.

## 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.....	193.548	229.266	202.185	161.722	141.350	91.349
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	41,6%	34,7%	34,2%	45,2%	54,2%	77,2%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,3 %	8,7 %	10,8 %	8,9 %	10,3 %	10,5 %
Rekstrarniðurstaða .....	4,3 %	7,1 %	8,7 %	5,9 %	6,6 %	6,3 %
Veltufé frá rekstri .....	7,1 %	9,0 %	10,7 %	8,2 %	9,1 %	14,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	8,7 %	7,1 %	2,1 %	2,1 %	1,1 %	0,9 %
Skuldahlutfall.....	54,5 %	46,9 %	51,4 %	58,5 %	67,7 %	85,3 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum .....	5,57	2,80	3,13	5,11	5,67	4,40
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,33	1,82	1,93	1,34	1,34	1,94
Veltufjárhlutfall .....	1,85	1,56	1,96	1,81	1,84	1,36
Eiginfjárhlutfall .....	52,0 %	60,6 %	55,6 %	50,8 %	46,5 %	39,9 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	44,5 %	43,5 %	42,6 %	40,5 %	38,4 %	38,6 %
Fasteignaskattur .....	29,7 %	26,7 %	27,5 %	28,3 %	29,0 %	28,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	13,0 %	14,4 %	14,2 %	14,3 %	14,0 %	14,9 %
Lóðarleiga.....	0,5 %	0,6 %	0,7 %	0,8 %	0,8 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	87,8 %	85,2 %	85,1 %	83,9 %	82,3 %	82,4 %
Aðrar tekjur .....	12,2 %	14,8 %	14,9 %	16,1 %	17,7 %	17,6 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 43,7 % )	( 46,4 % )	( 42,7 % )	( 42,7 % )	( 40,2 % )	( 40,2 % )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 49,0 % )	( 44,9 % )	( 46,5 % )	( 48,4 % )	( 49,6 % )	( 49,2 % )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,3 %	8,7 %	10,8 %	8,9 %	10,3 %	10,5 %
Afskriftir .....	( 1,8 % )	( 1,6 % )	( 1,7 % )	( 1,9 % )	( 2,2 % )	( 2,3 % )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 1,2 % )	( 0,0 % )	( 0,4 % )	( 1,0 % )	( 1,5 % )	( 1,9 % )
Rekstrarniðurstaða .....	4,3 %	7,1 %	8,7 %	5,9 %	6,6 %	6,3 %

## 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 króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	875	898	853	799	730	697
Aðrar tekjur .....	122	156	150	154	157	148
Laun og launatengd gjöld .....	( 436 )	( 489 )	( 428 )	( 407 )	( 356 )	( 340 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 488 )	( 473 )	( 466 )	( 462 )	( 440 )	( 416 )
Afskriftir.....	( 18 )	( 17 )	( 17 )	( 18 )	( 19 )	( 20 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 12 )	( 0 )	( 4 )	( 10 )	( 13 )	( 16 )
Rekstrarniðurstaða .....	43	75	88	57	58	53
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.132	1.255	1.160	1.132	1.124	1.200
Eigið fé .....	588	761	645	575	523	479
Skuldir og skuldbindingar .....	543	494	515	557	601	721
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	70	94	107	79	81	121
Handbært fé frá rekstri.....	70	147	78	72	96	110
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.115	1.115	1.030	983	967	931

## 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.....	266.427	343.513	306.291	246.838	200.962	109.477
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	47,8%	30,9%	35,4%	49,9%	59,8%	75,6%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,7 %	14,7 %	17,3 %	13,8 %	16,3 %	16,9 %
Rekstrarniðurstaða .....	4,1 %	9,5 %	11,2 %	7,6 %	9,1 %	8,0 %
Veltufé frá rekstri .....	9,4 %	13,2 %	15,3 %	11,3 %	13,6 %	18,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	16,3 %	9,9 %	3,7 %	4,9 %	2,6 %	1,5 %
Skuldahlutfall.....	55,6 %	42,1 %	49,4 %	58,2 %	67,6 %	80,5 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum .....	4,43	2,00	2,26	3,80	3,82	3,47
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,82	2,86	2,91	1,83	1,94	2,42
Veltufjárhlutfall .....	1,56	1,71	1,94	1,54	1,50	1,28
Eiginfjárhlutfall .....	52,0 %	64,2 %	57,4 %	50,8 %	45,4 %	38,7 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	39,7 %	37,8 %	37,0 %	35,2 %	33,0 %	32,9 %
Fasteignaskattur .....	26,5 %	23,1 %	23,6 %	24,3 %	24,6 %	23,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	11,6 %	12,5 %	12,3 %	12,4 %	12,1 %	12,7 %
Lóðarleiga.....	0,5 %	0,6 %	0,6 %	0,7 %	0,7 %	0,6 %
Skatttekjur samtals.....	78,3 %	74,0 %	73,5 %	72,5 %	70,3 %	69,9 %
Aðrar tekjur .....	21,7 %	26,0 %	26,5 %	27,5 %	29,7 %	30,1 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 40,9% )	( 41,3% )	( 37,9% )	( 38,7% )	( 36,2% )	( 36,4% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 48,4% )	( 44,0% )	( 44,8% )	( 47,5% )	( 47,5% )	( 46,7% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,7 %	14,7 %	17,3 %	13,8 %	16,3 %	16,9 %
Afskriftir .....	( 3,6% )	( 3,1% )	( 3,2% )	( 3,4% )	( 3,7% )	( 4,0% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 3,0% )	( 1,0% )	( 1,7% )	( 2,5% )	( 3,0% )	( 4,5% )
Tekjuskattur.....	0,0 %	( 1,1% )	( 1,2% )	( 0,2% )	( 0,5% )	( 0,4% )
Rekstrarniðurstaða .....	4,1 %	9,5 %	11,2 %	7,6 %	9,1 %	8,0 %



## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	875	895	850	796	727	694
Aðrar tekjur .....	242	315	307	301	307	298
Laun og launatengd gjöld .....	( 457 )	( 500 )	( 438 )	( 425 )	( 374 )	( 361 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 541 )	( 533 )	( 518 )	( 521 )	( 492 )	( 463 )
Afskriftir.....	( 40 )	( 38 )	( 37 )	( 38 )	( 39 )	( 40 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 34 )	( 12 )	( 19 )	( 28 )	( 31 )	( 45 )
Rekstrarniðurstaða .....	46	128	143	86	99	83
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.295	1.423	1.339	1.299	1.280	1.301
Eigið fé .....	674	914	768	660	581	503
Skuldir og skuldbindingar .....	621	509	571	639	699	798
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	105	160	177	124	140	180
Handbært fé frá rekstri.....	105	222	145	120	153	175
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.115	1.115	1.030	983	967	931

## 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 .....	1.018.412	100,0%	894.837	100,0%	801.195	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 55.124 )	5,4%	( 51.882 )	5,8%	( 62.148 )	7,8%
Heilbrigðismál .....	( 629 )	0,1%	( 777 )	0,1%	( 741 )	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 537.460 )	52,8%	( 488.901 )	54,6%	( 443.146 )	55,3%
Menningarmál .....	( 13.775 )	1,4%	( 13.938 )	1,6%	( 15.852 )	2,0%
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 48.815 )	4,8%	( 45.858 )	5,1%	( 47.289 )	5,9%
Brunamál og almannavarnir .....	( 38.160 )	3,7%	( 32.905 )	3,7%	( 28.891 )	3,6%
Hreinlætismál .....	( 12.831 )	1,3%	( 17.248 )	1,9%	( 11.877 )	1,5%
Skipulags- og byggingarmál .....	( 36.477 )	3,6%	( 38.965 )	4,4%	( 35.656 )	4,5%
Umferðar- og samgöngumál .....	( 37.402 )	3,7%	( 34.787 )	3,9%	( 42.756 )	5,3%
Umhverfismál .....	( 17.164 )	1,7%	( 15.564 )	1,7%	( 13.930 )	1,7%
Atvinnumál .....	( 28.408 )	2,8%	( 14.737 )	1,6%	( 14.177 )	1,8%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 95.914 )	9,4%	( 75.264 )	8,4%	( 71.485 )	8,9%
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	( 50.904 )	5,0%	0	0,0%	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	21.204	( 2,1% )	20.192	( 2,3% )	14.932	( 1,9% )
Aðalsjóður samtals	66.553		84.204		28.179	
<b>Aðrir sjóðir í A hluta</b>						
Eignasjóður .....	16.669	( 1,6% )	6.301	( 0,7% )	27.742	( 3,5% )
Þjónustustöð .....	244	( 0,0% )	( 279 )	0,0%	( 345 )	0,0%
A hluti samtals	83.466	( 8,2% )	90.226	( 10,1% )	55.576	( 6,9% )

## 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 fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur .....	760.693	70.000	830.693	760.693	70.000	830.693
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	140.000	5.000	145.000	140.000	5.000	145.000
Aðrar tekjur .....	132.228	3.549	135.777	266.687	3.549	270.236
	<u>1.032.921</u>	<u>78.549</u>	<u>1.111.470</u>	<u>1.167.380</u>	<u>78.549</u>	<u>1.245.929</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	469.308	16.928	486.236	492.143	16.928	509.071
Annar rekstrarkostnaður .....	501.073	43.122	544.195	560.281	43.123	603.404
	<u>970.381</u>	<u>60.051</u>	<u>1.030.432</u>	<u>1.052.424</u>	<u>60.051</u>	<u>1.112.475</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....	62.540	18.499	81.039	114.956	18.499	133.455
Afskriftir .....	( 20.461 )	0	( 20.461 )	( 44.720 )	0	( 44.720 )
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	42.079	18.499	60.578	70.236	18.499	88.735
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 12.830 )	0	( 12.830 )	( 37.795 )	0	( 37.795 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>29.249</u>	<u>18.499</u>	<u>47.748</u>	<u>32.441</u>	<u>18.499</u>	<u>50.940</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 .....	29.249	18.499	47.748	32.441	18.499	50.940
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	20.461	0	20.461	44.720	0	44.720
Verðbætur .....	10.290	0	10.290	21.528	0	21.528
Veltufé frá rekstri	60.000	18.499	78.499	98.689	18.499	117.188
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir lækkun .....	0	0	0	0	0	0
Samtals	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	60.000	18.499	78.499	98.689	18.499	117.188
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 83.800 )	( 12.500 )	( 96.300 )	( 190.800 )	( 12.500 )	( 203.300 )
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	( 54.535 )	0	( 54.535 )	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	( 138.335 )	( 12.500 )	( 150.835 )	( 190.800 )	( 12.500 )	( 203.300 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	( 8.122 )	0	( 8.122 )	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....	141.000	0	141.000	160.000	0	160.000
Afborganir langtímalána .....	( 58.941 )	0	( 58.941 )	( 64.307 )	0	( 64.307 )
Fjármögnunarhreyfingar	73.937	0	73.937	95.693	0	95.693
<b>Hækkun á handbæru fé.....</b>	<b>( 4.398 )</b>	<b>5.999</b>	<b>1.601</b>	<b>3.582</b>	<b>5.999</b>	<b>9.581</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	<b>128.193</b>	<b>0</b>	<b>128.193</b>	<b>133.277</b>	<b>0</b>	<b>133.277</b>
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	<b>123.795</b>	<b>5.999</b>	<b>129.794</b>	<b>136.859</b>	<b>5.999</b>	<b>142.858</b>