Rangárþing eystra

Ársreikningur 2017

Efnisyfirlit

	bls.
Skýrsla og áritun sveitarstjóra, byggðaráðs og sveitarstjórnar	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3 - 4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6 - 7
Sjóðstreymi	8
Skýringar	9 - 26

Rangárþing eystra
kennitala: 470602-2440
Hlíðavegi 16, 860 Hvolsvöllur

Skýrsla og áritun sveitarstjóra, byggðaráðs og sveitarstjórnar

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

Heildarvelta sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta 2017 nam 1.803 m.kr. og er 158 m.kr. yfir áætlun. Skatttekjur sveitarfélagsins samtals námu 1.008 m.kr. og voru 14 m.kr. yfir áætlun. Samtals námu rekstrartekjur A hluta 1.706 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir 1.555 m.kr.

Rekstrarniðurstaða A hluta er jákvæð um fjárhæð 107 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 17 m.kr. Rekstrarniðurstaða samantekinna reikningsskila sveitarfélagsins er jákvæð um fjárhæð 126 m.kr. og er afkoman 88 m.kr. betri en áætlun gerði ráð fyrir.

Fjöldi ársverka á árinu var 112.

Það er álit sveitarstjórnar að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu sveitarfélagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun, komi fram í ársreikningnum.

Íbúafjöldi Rangárþings eystra 1. desember 2016 var 1.762 en var þann 1. desember 2017 1.801. Íbúum fjölgaði um 39.

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

Hvolsvelli, 3. maí 2018

Sveitarstjóri:

Byggðaráð:

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

Hvolsvelli, 15. maí 2018

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Rangárþings eystra

Álit
Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Rangárþings eystra fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra, ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2017, efnahag þess 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur, og að skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Grundvöllur álits
Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda. Við erum óháð sveitarfélaginu samkvæmt ákvæðum siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum
Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að meta hæfi sveitarfélagsins til áframhaldandi starfsemi og semja ársreikning sveitarfélagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema mat þeirra sé að áframhaldandi starfsemi sé ekki möguleg. Stjórnendum sveitarfélagsins ber að setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og fjárhagsstöðu sveitarfélagsins.

Sveitarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins
Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með áliti okkar. Nægjanleg vissa er mikil vissa en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir áliti okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausu áliti. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að félagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirliggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka í innra eftirliti ef við á.

Hvolsvelli, 15. maí 2018

PricewaterhouseCoopers ehf.

Berglind Hákonardóttir
Berglind Hákonardóttir
löggiltur endurskoðandi

Ólafur Gestsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2017

		Sveitarsjóður A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	Skýr	2017	Fjárh.áætl.	2016	2017	Fjárh.áætl.	2016
Rekstrartekjur	2						
Skatttekjur		1.011.779	996.653	880.798	1.007.580	993.351	877.207
Framlög jöfnunarsjóðs		449.212	400.600	457.319	449.212	400.600	457.319
Aðrar tekjur		244.850	157.610	247.745	346.388	251.487	359.881
		1.705.841	1.554.863	1.585.862	1.803.180	1.645.438	1.694.408
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	3	905.123	839.195	797.047	905.123	839.495	797.047
Annar rekstrarkostnaður		644.600	616.264	611.334	691.437	646.924	655.305
		1.549.723	1.455.459	1.408.380	1.596.559	1.486.419	1.452.352
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		156.118	99.404	177.482	206.621	159.019	242.056
Afskriftir	6	(61.275)	(72.839)	(59.968)	(71.850)	(85.215)	(70.983)
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		94.843	26.565	117.514	134.771	73.804	171.073
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4	12.509	(9.592)	7.021	(7.712)	(35.929)	(16.710)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta		107.352	16.973	124.535	127.059	37.875	154.364
Reiknaður tekjuskattur	13	0	0	0	(898)	0	(1.036)
Rekstrarniðurstaða	5	107.352	16.973	124.535	126.161	37.875	153.328

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

		Sveitarsjóður A-hluti		Samantekin reikningsskil A og B hluti	
Eignir	**Skýr.**	**2017**	**2016**	**2017**	**2016**
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6				
Fasteignir og lóðir		1.676.555	1.497.631	1.821.336	1.648.092
Veitu-, gatna- og ljósleiðarakerfi		152.425	67.824	249.454	162.761
Vélar, áhöld og tæki		50.144	47.028	50.283	47.167
		1.879.124	1.612.483	2.121.072	1.858.019
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	7	222.109	214.736	222.109	214.736
Tekjuskattsinneign	13	0	0	1.203	1.155
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	8	59.062	69.227	0	0
		281.170	283.963	223.312	215.891
Fastafjármunir samtals		2.160.294	1.896.446	2.344.384	2.073.910
Veltufjármunir					
Vörubirgðir		350	1.994	350	1.994
Óinnheimtar skatttekjur	9	98.325	96.256	98.325	96.256
Næsta árs afb. eigin fyrirtækja	8	11.365	10.607	0	0
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		118.275	127.128	0	0
Aðrar skammtímakröfur	9	94.989	103.019	99.762	108.018
Handbært fé		150.135	193.530	150.135	193.530
		473.439	532.534	348.572	399.798
Eignir samtals		2.633.734	2.428.980	2.692.956	2.473.708

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A-hluti 2017	Sveitarsjóður A-hluti 2016	Samantekin reikningsskil A og B hluti 2017	Samantekin reikningsskil A og B hluti 2016
Eigið fé					
Eigið fé	10	2.084.522	1.934.759	1.929.986	1.761.415
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	11	131.011	126.475	131.011	126.475
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	12	139.779	183.266	350.289	395.201
Skammtímaskuldir					
Næsta árs afb. langtímaskulda	12	46.675	48.625	51.881	53.585
Næsta árs afb. lífeyrisskuldb.	11	2.882	2.420	2.882	2.420
Skuldir við eigin fyrirtæki		3.922	970	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur		13.745	11.281	13.745	11.281
Aðrar skammtímaskuldir		211.197	121.183	212.217	122.288
Ógreidd opinber gjöld	13	0	0	946	1.042
		278.422	184.479	281.670	190.617
Skuldir og skuldbindingar samtals		549.212	494.221	762.970	712.294
Eigið fé og skuldir samtals		2.633.734	2.428.980	2.692.956	2.473.708
Aðrar upplýsingar	14-19				

Sjóðstreymi ársins 2017

	Sveitarsjóður A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	2017	Fjárh.áætl.	2016	2017	Fjárh.áætl.	2016
Rekstrarhreyfingar						
Hreint veltufé frá rekstri:						
Rekstrarniðurstaða	107.352	16.973	124.535	126.161	37.875	153.328
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	61.275	72.839	59.968	71.850	85.215	70.983
Verðbætur	2.164	10.471	3.104	7.381	21.807	10.232
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	7.848	6.000	24.458	7.848	6.000	24.458
Söluhagnaður	0	0	(29.585)	0	0	(43.367)
Breyting tekjuskattsinneignar	0	0	0	(48)	0	(7)
Afskrift eignarhluta í félögum	0	0	2.350	0	0	2.350
	178.640	106.283	184.829	213.192	150.897	217.977
Breyting rekstrart. eigna- og skuldaliða:						
Vörubirgðir	1.644	0	27	1.644	0	27
Óinnheimtar skatttekjur	(2.069)	0	(41.823)	(2.069)	0	(41.823)
Aðrar skammtímakröfur	8.031	0	(64.451)	8.256	0	(65.672)
Skammtímaskuldir	92.478	0	16.515	92.295	0	17.563
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	(2.850)	0	(2.320)	(2.850)	0	(2.320)
	97.234	0	(92.052)	97.276	0	(92.225)
Handbært fé frá rekstri	275.874	106.283	92.777	310.468	150.897	125.752
Fjárfestingahreyfingar						
Kaupverð varanlegra rekstrarfj.	(285.506)	(297.000)	(61.864)	(292.492)	(308.000)	(59.974)
Söluverð varanlegra rekstrarfj.	0	0	39.400	0	0	64.003
Kaupverð fjárfestinga	(7.373)	(10.000)	(7.564)	(7.373)	(7.500)	(7.564)
Langtímakr. eigin fyrirtæki, breyting	10.808	10.533	29.143	0	0	0
	(282.071)	(296.467)	(885)	(299.865)	(315.500)	(3.535)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptastaða eigin fyrirt., breyting	11.804	16.452	(1.367)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(49.002)	(47.933)	(50.386)	(53.998)	(58.348)	(82.078)
	(37.198)	188.519	(51.753)	(53.998)	161.652	(82.078)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	(43.395)	(1.665)	40.140	(43.395)	(2.951)	40.140
Handbært fé í ársbyrjun	193.530	193.530	153.391	193.530	193.530	153.391
Handbært fé í árslok	150.135	191.865	193.530	150.135	190.579	193.530

Skýringar

1. Helstu reikningsskilaaðferðir

1.1 Grundvöllur reikningsskila

Rangárþing eystra er sveitarfélag á suðurlandi og voru íbúar 1.801 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hlíðavegi 16, Hvolsvelli.

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

Til sveitarsjóðs (A hluta), telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Er þar um að ræða aðalsjóð, eignasjóð og þjónustustöð. Til B hluta teljast stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu Rangárþings eystra, en rekstur þessara fyrirtækja og stofnana er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru Félagslegar íbúðir, Leiguíbúðir, Vatnsveita, Hitaveita og Fráveita.

Við gerð reikningsskilanna samkvæmt settum reikningsskilareglum þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Þó svo mat þetta sé samkvæmt bestu vitund stjórnenda geta raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

1.2 Samantekinn ársreikningur

Ársreikningur sveitarsjóðs (A hluta) og samstæðu (A og B hluta) er gerður með þeim hætti að lagðir eru saman sambærilegir liðir eigna, skulda, tekna og gjalda úr ársreikningum einstakra fyrirtækja og stofnana en öllum innbyrðis viðskiptum, inneignum og skuldum er eytt.

1.3 Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð breyting á niðurfærslu vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvar, fasteignaskattur, lóðarleiga og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Sala vöru og þjónustu er færð til tekna í rekstrarreikningi að frádregnum afslætti og virðisaukaskatti. Tekjufærslan er miðuð við afhendingartíma.

1.4 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfaeignar og áfallnar vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Arðstekjur eru tekjufærðar þegar ákvörðun aðalfundar um arðgreiðslu í viðkomandi félögum liggur fyrir.

1.5 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af stofnverði. Afskriftatími eignaflokka er eftirfarandi:

Fasteignir	25 - 40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatna- og ljósleiðarakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

Skýringar

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Hagnaður eða tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söludegi og er hluti af rekstrarniðurstöðu. Þegar eignir eru seldar sem endurmetnar hafa verið sérstaklega, eru fjárhæðir á sérstöku endurmati meðal eigin fjár sem tilheyra viðkomandi eignum millifærðar á óráðstafað eigið fé.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann verður til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbæturnar hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími verður lengri. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Á hverjum reikningsskiladegi er yfirfarið hvort gangvirði þessara eigna hafi vikið verulega frá bókfærðu verði þeirra. Sé um verulegt frávik að ræða eru þær endurmetnar. Í þessu samhengi er frávik talið verulegt ef það nemur 5% eða meira frá bókfærðu verði. Verðmatsbreytingar vegna þessa endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

1.6 Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum eru færð á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar.

1.7 Tekjuskattsinneign

Með lögum um skattskyldu orkufyrirtækja nr. 50/2005 er kveðið á um að orkufyrirtæki sem höfðu verið undanþegin tekjuskatti skuli vera skattskyld frá og með árinu 2006. Hitaveita sveitarfélagsins er hluti B-hluta ársreiknings samstæðu sveitarfélagsins og gilda framangreind lög um þá starfsemi.

Gjaldfærður tekjuskattur samanstendur af tekjuskatti til greiðslu og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema vegna liða sem færðir eru í gegnum eigið fé, þá er tekjuskatturinn færður beint á eigið fé.

Frestaður tekjuskattur er færður vegna tímabundins mismunar á milli skattverðs eigna og skulda og bókfærðs verðs í ársreikningi. Frestaður tekjuskattur er metinn með því tekjuskattshlutfalli sem ætla má að verði í gildi þegar til nýtingar kemur.

1.8 Langtímakröfur

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki eru bundin vísitölu neysluverðs. Reiknaðir vextir eru 4,5%.

1.9 Vörubirgðir

Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði.

1.10 Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf, eru færð á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum sveitarfélagsins.

Skýringar

1.11 Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnistæðum.

1.12 Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

1.13 Lífeyrisskuldbindingar

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð til skuldar í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2017. Breyting á skuldbindingunni er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu nr. 11.

1.14 Verðtryggðar eignir og skuldir

Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í ársbyrjun 2018. Áfallnar verðbætur á höfuðstól eigna og skulda er færður í rekstrarreikning.

1.15 Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

1.16 Breytingar á samanburðartölum

Þar sem það hefur átt við hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

2. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður 2017	Sveitarsjóður Áætlun	Samantekin reikningsskil 2017	Samantekin reikningsskil Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvör	871.698	853.000	871.698	853.000
Fasteignaskattar	127.567	131.353	123.368	128.051
Lóðarleiga	12.514	12.300	12.514	12.300
	1.011.779	996.653	1.007.580	993.351
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Tekjujöfnunarframlag	34.686	50.000	34.686	50.000
Útgjaldajöfnunarframlag	236.759	197.000	236.759	197.000
Framlag vegna grunnskóla	90.178	80.000	90.178	80.000
Framlag vegna lækkunar fasteignaskatta	71.179	62.500	71.179	62.500
Önnur framlög	16.410	11.100	16.410	11.100
	449.212	400.600	449.212	400.600
Skatttekjur samtals	1.460.991	1.397.253	1.456.792	1.393.951
Aðrar tekjur	244.850	157.610	346.388	251.487
Rekstrartekjur samtals	1.705.841	1.554.863	1.803.180	1.645.438
Íbúafjöldi	1.801	1.772	1.801	1.772
Skatttekjur á íbúa	811	789	809	787

3. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður 2017	Sveitarsjóður Áætlun	Samantekin reikningsskil 2017	Samantekin reikningsskil Áætlun
Laun	645.573	671.356	645.573	671.596
Launatengd gjöld	170.698	160.839	170.698	160.899
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	7.848	7.000	7.848	7.000
Uppgjör við Brú (sjá skýr. 11)	81.003	0	81.003	0
	905.123	839.195	905.123	839.495

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 28,9 mkr. á árinu 2017 til samanburðar við 25,8 mkr. á árinu 2016.

Stöðugildi í árslok 2017 voru 106 en fjöldi ársverka á árinu var 112.
Til samanburðar voru stöðugildi í árslok 2016 107 en fjöldi ársverka á árinu 2016 var 112.

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2017	Áætlun	2017	Áætlun
Vaxtatekjur og verðbætur	10.452	7.652	10.452	7.652
Arður af eignarhlutum	8.286	0	8.286	0
Fjármagnstekjuskattur	(3.748)	0	(3.748)	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(12.844)	(29.694)	(22.702)	(43.581)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	10.363	12.450	0	0
	12.509	(9.592)	(7.712)	(35.929)

5. Heildaryfirlit um rekstur

	Gjöld	**Tekjur**	**Mismunur**	**Áætlun**
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	1.484.686	1.484.686	1.413.143
Félagsþjónusta	106.958	1.280	(105.677)	(101.915)
Heilbrigðismál	1.539	0	(1.539)	(1.592)
Fræðslu- og uppeldismál	875.383	71.990	(803.393)	(838.878)
Menningarmál	157.278	17.061	(140.217)	(134.666)
Æskulýðs- og íþróttamál	193.918	46.335	(147.582)	(143.091)
Brunamál og almannavarnir	19.368	111	(19.257)	(20.520)
Hreinlætismál	64.749	38.724	(26.025)	(23.764)
Skipulags- og byggingarmál	60.108	29.288	(30.820)	(35.477)
Umferðar- og samgöngumál	26.303	1.193	(25.110)	(34.012)
Umhverfismál	26.657	1.358	(25.300)	(32.293)
Atvinnumál	32.239	15.406	(16.833)	(21.538)
Sameiginlegur kostnaður	163.767	11.878	(151.889)	(142.476)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	88.852	0	(88.852)	(7.000)
Fjármagnsliðir	(41.792)	35.291	77.083	75.046
Aðalsjóður samtals	1.775.326	1.754.600	(20.725)	(49.033)
Eignasjóður	190.196	332.588	142.392	84.529
Þjónustustöð	73.178	58.864	(14.314)	(18.523)
Millifærslur í A hluta	(404.922)	(404.922)	0	0
Sveitarsjóður samtals	1.633.779	1.741.131	107.352	16.973
Félagslegar íbúðir	11.632	11.825	193	(4.498)
Leiguíbúðir	20.169	13.855	(6.314)	(4.502)
Vatnsveita	36.298	45.367	9.069	14.401
Skógaveitan	2.373	3.969	1.596	147
Fráveita	12.258	26.524	14.265	15.354
Millifærslur í B hluta	(4.199)	(4.199)	0	0
Sjóðir í B-hluta samtals	78.530	97.339	18.809	20.902
Samantekin reikningsskil samtals	1.712.310	1.838.471	126.161	37.875

Skýringar

6. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir þeirra sem reiknaðar eru sem fastur hundraðshluti, greinast þannig:

Sveitarsjóður:	Fasteignir og lóðir	Gatna- og ljósl.kerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð í ársbyrjun	2.594.025	108.215	106.496	2.808.736
Afskrifað samtals í ársbyrjun	(1.096.394)	(40.391)	(59.468)	(1.196.254)
Bókfært verð í ársbyrjun	1.497.631	67.824	47.028	1.612.483
Viðbót á árinu	181.792	280.268	15.010	477.070
Innheimt gatnagerða- og tengigjöld	0	(119.094)	0	(119.094)
Frádregnir styrkir	0	(72.470)	0	(72.470)
Endurmat lóða skv. áliti 2/2010	42.410	0	0	42.410
Afskrifað á árinu	(45.278)	(4.103)	(11.894)	(61.275)
Bókfært verð í árslok	1.676.555	152.425	50.144	1.879.124
Bókfært verð í árslok greinist þannig:				
Kostnaðarverð	2.818.228	196.919	121.506	3.136.653
Afskrifað samtals	(1.141.673)	(44.494)	(71.362)	(1.257.529)
Bókfært verð í árslok	1.676.555	152.425	50.144	1.879.124

Samantekið:	Fasteignir og lóðir	Gatna-, ljósl.- og veitukerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð í ársbyrjun	2.875.854	575.253	107.884	3.558.991
Afskrifað samtals í ársbyrjun	(1.227.762)	(412.492)	(60.717)	(1.700.971)
Bókfært verð í ársbyrjun	1.648.092	162.761	47.167	1.858.019
Viðbót á árinu	181.792	290.190	15.010	486.993
Innheimt gatnagerða- og tengigjöld	0	(122.030)	0	(122.030)
Frádregnir styrkir	0	(72.470)	0	(72.470)
Endurmat lóða skv. áliti 2/2010	42.410	0	0	42.410
Afskrifað á árinu	(50.959)	(8.998)	(11.894)	(71.850)
Bókfært verð í árslok	1.821.336	249.454	50.283	2.121.072
Bókfært verð í árslok greinist þannig:				
Kostnaðarverð	3.100.056	670.943	122.894	3.893.893
Afskrifað samtals	(1.278.720)	(421.490)	(72.611)	(1.772.821)
Bókfært verð í árslok	1.821.336	249.454	50.283	2.121.072

Skýringar

6. Varanlegir rekstrarfjármunir, framhald

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017
A hluti:		
Leikskóli	0	3.500
Íþróttamannvirki	0	500
Ferðamannastaðir	0	3.000
Göngu- og hjólabrautir	0	3.000
Austurvegur 4	181.792	220.000
	181.792	230.000
Gatnakerfi	12.268	7.000
Ljósleiðari	76.436	40.000
	88.704	47.000
Félagsheimili - hljóðfæri	5.675	10.000
Leiktæki, opin svæði	5.435	5.000
Bifreiðar og tæki	3.900	5.000
	15.010	20.000
Samtals A hluti	285.506	297.000
B hluti:		
Félagslegar íbúðir	0	1.000
Fráveita	3.367	0
Vatnsveita	3.619	10.000
Samtals B hluti	6.986	11.000
Samtals A og B hluti	292.492	308.000

Skýringar

6. Varanlegir rekstrarfjármunir, framhald

Vátryggingaverðmæti, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna sveitarsjóðs og B hluta stofnana, greinist þannig í árslok:

	Fasteignamat	Vátrygginga- verðmæti	Bókfært verð
Sveitarsjóður:			
Skólahúsnæði	375.950	1.223.350	246.644
Tónlistarskóli	76.500	272.400	209.812
Leikskólar	77.180	243.950	87.423
Íþróttamannvirki	224.050	799.750	361.952
Félagsheimili	361.366	1.243.900	72.805
Aðrar fasteignir	471.527	832.665	405.823
Gatna- og ljósleiðarakerfi	0	0	152.425
Vélar, áhöld og tæki	0	326.545	50.144
Lóðir og lendur	0	0	292.096
Samtals sveitarsjóður	1.586.573	4.942.560	1.879.124

	Fasteignamat	Vátrygginga- verðmæti	Bókfært verð
B-hluta stofnanir:			
Íbúðarhúsnæði	424.120	702.670	144.781
Veitukerfi	0	1.020.716	97.029
Aðrir rekstrarfjármunir	0	0	139
Samtals B-hluta stofnanir	424.120	1.723.386	241.948
Samantekið samtals	2.010.693	6.665.946	2.121.072

Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga hafa tilteknar eignir sveitarfélagsins verið gjaldfærðar og því ekki færðar í efnahagsreikning.

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 603 mkr. og vatnsveitu 418 mkr.

Lausafjármunir

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

Grunnskóli	80.925
Leikskóli	20.898
Íþróttamiðstöð	27.486
Félagsheimili	97.498
Fjallaskálar	5.130
Áhaldahús	18.558
Skrifstofa sveitarfélagsins	11.973
Bókasafn	24.899
Byggingafulltrúi	5.782
Annað	33.396
	326.545

Skýringar

7. Eignarhlutir í félögum

Bókfært verð eignarhluta í öðrum félögum greinist þannig:

	Eignarhlutur	Sveitarsjóður	Samantekið
Eignarhaldsfélagið Brunabótafélag Íslands	0,22%	2.058	2.058
Sláturfélag Suðurlands svf - stofnsjóður A deildar	0,00%	7	7
Sláturfélag Suðurlands svf - stofnsjóður B deildar	0,38%	1.022	1.022
Katla Jarðvangur ses	17,85%	500	500
Vottunarstofan Tún ehf.	1,07%	139	139
Kaupfélag Árnesinga	3,99%	4.253	4.253
Strandarvöllur ehf.	6,57%	4.975	4.975
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf	3,13%	9.577	9.577
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf.	7,09%	5.419	5.419
Rangárhöllin ehf.	8,61%	10.253	10.253
Skeiðvangur ehf.	37,08%	10.000	10.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,67%	147.855	147.855
Landskerfi bókasafna hf	0,14%	211	211
Háskólafélag Suðurlands ehf.	7,82%	5.930	5.930
Sorpstöð Rangárvallasýslu bs.	50,14%	19.908	19.908
		222.109	222.109

8. Langtímakröfur

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki í B hluta:

Staða verðbréfaeignar í ársbyrjun	79.835
Afborgun á árinu	(10.808)
Verðbætur	1.401
Staða verðbréfaeignar í árslok	70.427
Næsta árs afborganir	(11.365)
	59.062

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	11.365
Árið 2019	11.877
Árið 2020	12.411
Árið 2021	12.669
Árið 2022	2.788
Síðar	19.316
	70.427

9. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna og annarra viðskiptakrafna greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Afskriftareikningur í ársbyrjun	45.800	45.800
Breyting afskriftaframlags á árinu	13.300	13.300
Afskriftareikningur í árslok	59.100	59.100

10. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Eigið fé í ársbyrjun	1.934.759	1.761.415
Endurmat lóða skv. áliti 2/2010	42.410	42.410
Rekstrarniðurstaða ársins	107.352	126.161
Eigið fé í árslok	2.084.522	1.929.986

11. Lífeyrisskuldbinding

Áfallin lífeyrisskuldbinding er færð í ársreikninginn. Um er að ræða áætlaðan hluta launagreiðanda í áfallinni lífeyrisskuldbindingu vegna starfsmanna Rangárþings eystra í B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Útreikningurinn, sem miðast við árslok 2017, er gerður af tryggingafræðingi eftir sömu forsendum og notaðar eru við úttekt á B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Hlutur launagreiðenda er áætlaður 50,2%.

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	128.895
Greiddur lífeyrir	(2.850)
Reiknuð breyting ársins	7.848
Lífeyrisskuldbinding í árslok	133.893
Áætlun næsta árs greiðsla	(2.882)
Skuldbinding til eins árs eða lengur	131.011

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022	19.439
Árin 2023-2027	28.949
Árin 2028-2032	30.347
Síðar	55.158
	133.893

11. Lífeyrisskuldbinding, framhald

Uppgjör við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar

Þann 19. september 2016 gerðu Bandalag háskólamanna, BSRB og Kennarasamband Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga hins vegar, með sér samkomulag 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 (nr. 792/2017) við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjörs.

Í janúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Rangárþings eystra samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í apríl 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlag Rangárþings eystra 224,7 mkr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð. Skipting þess er eftirfarandi:

- 58,1 mkr. framlag í jafnvægissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 150,5 mkr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 16,2 mkr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Sveitarfélagið er aðili að ýmsum samstarfsverkefnum sveitarfélaga á Suðurlandi. Greiðsla vegna uppgjöra þeirra við Brú lífeyrissjóð kemur einnig til greiðslu á árinu 2018. Framlag Rangárþings eystra vegna þessa nemur 20 millj.kr. og er gjaldfært að fullu á árinu 2017.

Gjaldfærðar eru 81 mkr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna framlaga Rangárþings eystra að meðtöldum samstarfsverkefnum og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags átti sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með skammtímalántöku hjá Lánasjóði sveitarfélaga. Í febrúar 2018 voru tekin skammtímalán samtals að fjárhæð 310 mkr. til að fjármagna uppgjörið og framkvæmdir sveitarfélagsins.

Skýringar

12. Langtímaskuldir

	Sveitarsjóður	Samantekið
Skuldir í íslenskum krónum:		
Staða verðtryggðra lána í ársbyrjun	231.891	448.787
Afborganir	(49.002)	(53.998)
Verðbætur	3.565	7.381
Verðtryggð lán í árslok, meðalvextir 3,49%	186.454	402.169

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	46.675	51.881
Árið 2019	44.208	49.551
Árið 2020	29.899	35.376
Árið 2021	23.020	28.636
Árið 2022	23.596	29.353
Síðar	19.056	207.373
	186.454	402.169

Langtímaskuldir koma þannig fram í efnahagsreikningi

Næsta árs afborganir, færðar meðal skammtímaskulda	46.675	51.881
Afborganir með gjalddaga eftir eitt ár eða síðar	139.779	350.289
	186.454	402.169

13. Skattamál

Tekjuskattsinneign er reiknuð og færð í ársreikninginn vegna starfsemi Skógaveitu. Mismunur reiknaðs tekjuskatts samkvæmt rekstrarreikningi og þess tekjuskatts, sem reiknast af skattskyldum hagnaði ársins og fellur til greiðslu á næsta reikningsári, færist til skuldar í efnahagsreikningi sem tekjuskattsskuldbinding. Mismunur þessi stafar af því að skattskyldur hagnaður samkvæmt skattframtali miðast við aðrar forsendur heldur en hagnaður fyrir skatta samkvæmt rekstrarreikningi, og er þar í meginatriðum um að ræða tímamismun vegna innlausnar tekna og gjalda.

Tekjuskattsinneign í ársbyrjun	1.155
Reiknaður tekjuskattur af rekstrarniðurstöðu ársins	(898)
Tekjuskattur til greiðslu 2018 vegna ársins 2017	946
Tekjuskattsinneign í árslok	1.203

Skýringar

14. 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%	2.633.734	549.212	2.084.522
Félagslegar íbúðir	100%	61.923	124.144	(62.221)
Leiguíbúðir	100%	86.509	209.989	(123.479)
Vatnsveita	100%	47.662	42.920	4.743
Hitaveita	100%	7.145	964	6.181
Fráveita	100%	48.607	28.366	20.241
Millifærslur, innbyrðis staða		(192.624)	(192.624)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2017		2.692.956	762.970	1.929.986

15. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið hefur gengið í ábyrgð vegna lántöku hjúkrunar- og dvalarheimilisins Kirkjuhvols, eftirstöðvar lána nema 235,4 m.kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur ábyrgst lántöku Sorpstöðvar Rangárvallasýslu bs. og Héraðsnefndar Rangæinga ásamt Rangárþingi ytra og Ásahreppi, í hlutfalli við íbúafjölda sveitarfélaganna. Auk þess hefur sveitarfélagið ábyrgst lántöku Byggðasafnsins í Skógum og Félags- og skólaþjónustunnar ásamt öðrum sveitarfélögum í Rangárvalla- og Vestur-Skaftafellssýslu, í hlutfalli við íbúafjölda.

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Tónlistarskóla Rangæinga í hlutfalli við kostnaðarþátttöku sveitafélagsins í rekstri skólans. Skuldbinding skólans samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt í árslok 2017 er um 38,6 m.kr. Skuldbindingin er ekki færð í ársreikninginn.

16. 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.

Skýringar

17. Lykiltölur

Lykiltölur fyrir A-hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA)	6,4%	9,2%	11,2%	2,2%	7,0%	8,1%
Rekstrarniðurstaða	1,1%	6,3%	7,9%	-2,8%	2,7%	4,1%
Veltufé frá rekstri	6,8%	10,5%	11,7%	2,8%	8,2%	9,4%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	-19,1%	16,7%	3,9%	2,6%	3,9%	18,6%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall	42,1%	32,2%	31,2%	37,6%	41,9%	43,6%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár)	4,4	1,5	1,7	8,9	3,5	3,5
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.	2,2	3,6	3,7	0,8	2,1	2,5
Veltufjárhlutfall	1,7	1,7	2,9	2,4	2,6	2,6
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla	1,1%	6,3%	7,9%	-2,8%	2,7%	4,1%
Skuldaviðmið	29,8%	17,5%	5,6%	16,1%	17,9%	21,9%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	54,9%	51,1%	48,3%	46,0%	47,9%	49,2%
Fasteignaskattur	8,4%	7,5%	6,5%	7,4%	7,4%	6,8%
Framlög Jöfnunarsjóðs	25,8%	26,3%	28,8%	30,3%	27,6%	26,7%
Lóðarleiga	0,8%	0,7%	0,7%	0,8%	0,8%	0,8%
Skatttekjur samtals	89,9%	85,6%	84,4%	84,5%	83,8%	83,5%
Aðrar tekjur	10,1%	14,4%	15,6%	15,5%	16,2%	16,5%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	53,5%	47,9%	48,7%	52,8%	50,9%	48,8%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	0,5%	5,2%	1,5%	0,8%	0,6%	0,6%
Annar rekstrarkostnaður	39,6%	37,8%	38,5%	44,2%	41,5%	42,5%
Framlegð (EBITDA)	6,4%	9,2%	11,2%	2,2%	7,0%	8,1%
Afskriftir	4,7%	3,6%	3,8%	4,5%	4,7%	4,3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0,6%	-0,7%	-0,4%	0,4%	-0,4%	-0,3%
Rekstrarniðurstaða	1,1%	6,3%	7,9%	-2,8%	2,7%	4,1%
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	789	811	759	635	606	614
Aðrar tekjur	89	136	141	116	117	122
Laun og launatengd gjöld	(474)	(503)	(452)	(403)	(373)	(364)
Annar rekstrarkostnaður	(348)	(358)	(347)	(332)	(300)	(313)
Afskriftir	(41)	(34)	(34)	(34)	(34)	(32)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5)	7	4	(3)	3	2
Rekstrarniðurstaða	10	60	71	(21)	20	30
Efnahagur:						
Eignir	1.428	1.462	1.379	1.309	1.359	1.384
Eigið fé	1.059	1.157	1.098	1.027	1.056	1.063
Skuldir og skuldbindingar	369	305	280	283	303	321
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	60	99	105	21	59	69
Handbært fé frá rekstri	60	153	53	43	79	58
Fjarfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	168	159	35	20	28	137
Íbúafjöldi	1.772	1.801	1.762	1.772	1.747	1.703
Breyting frá fyrra ári%		2,2%	-0,6%	1,4%	2,6%	-2,2%

Skýringar

17. Lykiltölur, framhald

Lykiltölur fyrir A og B hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA)	9,7%	11,5%	14,3%	5,2%	11,7%	11,2%
Rekstrarniðurstaða	2,3%	7,0%	9,0%	-2,0%	5,1%	3,6%
Veltufé frá rekstri	9,2%	11,8%	12,9%	4,5%	10,1%	10,9%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	18,7%	16,2%	3,5%	2,9%	1,6%	17,8%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall	53,0%	42,3%	42,0%	52,7%	57,5%	62,3%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár)	0,0	2,3	2,4	8,9	4,5	4,7
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb	2,6	3,9	2,7	1,2	1,7	2,7
Veltufjárhlutfall	1,0	1,2	2,1	1,5	1,7	1,5
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla	2,3%	7,0%	9,0%	-2,0%	5,1%	3,6%
Skuldaviðmið	52,5%	35,5%	26,3%	43,5%	45,9%	53,2%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	51,8%	48,3%	45,2%	43,4%	45,1%	46,9%
Fasteignaskattur	7,8%	6,8%	5,9%	6,7%	6,7%	6,2%
Framlög Jöfnunarsjóðs	24,3%	24,9%	27,0%	28,5%	26,0%	25,5%
Lóðarleiga	0,7%	0,7%	0,7%	0,8%	0,8%	0,8%
Skatttekjur samtals	84,7%	80,8%	78,8%	79,4%	78,5%	79,3%
Aðrar tekjur	15,3%	19,2%	21,2%	20,6%	21,5%	20,7%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	50,6%	49,8%	45,6%	49,8%	47,9%	46,6%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	0,4%	0,4%	1,4%	0,8%	0,6%	0,6%
Annar rekstrarkostnaður	39,3%	38,3%	38,7%	44,3%	39,9%	41,6%
Framlegð (EBITDA)	9,7%	11,5%	14,3%	5,2%	11,7%	11,2%
Afskriftir	5,2%	4,0%	4,2%	5,1%	5,2%	5,0%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2,2%	0,5%	1,0%	2,2%	1,4%	2,5%
Rekstrarniðurstaða	2,3%	7,0%	9,0%	-2,0%	5,1%	3,6%
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	787	809	757	633	604	611
Aðrar tekjur	142	192	204	164	165	159
Laun og launatengd gjöld	(474)	(503)	(452)	(403)	(373)	(364)
Annar rekstrarkostnaður	(365)	(384)	(372)	(353)	(306)	(321)
Afskriftir	(48)	(40)	(40)	(40)	(40)	(39)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(20)	(5)	(10)	(17)	(11)	(20)
Rekstrarniðurstaða	21	70	87	(16)	39	28
Efnahagur:						
Eignir	1.465	1.495	1.404	1.333	1.377	1.400
Eigið fé	972	1.072	1.000	912	935	919
Skuldir og skuldbindingar	492	424	404	420	442	481
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	85	118	124	36	78	84
Handbært fé frá rekstri	85	172	71	56	97	74
Fjarfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	174	162	34	20	12	137
Íbúafjöldi	1.772	1.801	1.762	1.772	1.747	1.703
Breyting frá fyrra ári%		2,2%	-0,6%	1,4%	2,6%	-2,2%

Skýringar

17. Lykiltölur, framhald

Ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta greinist þannig í þús. kr. (á verðlagi hvers árs):

	2017	%	2016	%	2015	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur	1.484.686	100,00%	1.360.446	100,00%	1.144.874	100,00%
Félagsþjónusta	(105.677)	7,1%	(88.063)	6,5%	(92.493)	8,1%
Heilbrigðismál	(1.539)	0,1%	(1.409)	0,1%	(1.349)	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(803.393)	54,1%	(770.786)	56,7%	(713.820)	62,3%
Menningarmál	(140.217)	9,4%	(120.660)	8,9%	(132.595)	11,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(147.582)	9,9%	(138.646)	10,2%	(130.705)	11,4%
Brunamál og almannavarnir	(19.257)	1,3%	(16.332)	1,2%	(14.679)	1,3%
Hreinlætismál	(26.025)	1,8%	(26.439)	1,9%	(22.277)	1,9%
Skipulags- og byggingamál	(30.820)	2,1%	(46.081)	3,4%	(34.046)	3,0%
Umferðar- og samgöngumál	(25.110)	1,7%	(26.773)	2,0%	(26.626)	2,3%
Umhverfismál	(25.300)	1,7%	(31.257)	2,3%	(24.084)	2,1%
Atvinnumál	(16.833)	1,1%	(20.981)	1,5%	(13.745)	1,2%
Sameiginlegur kostnaður	(151.889)	10,2%	(139.354)	10,2%	(141.271)	12,3%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(88.852)	6,0%	(24.458)	1,8%	(10.704)	0,9%
Fjármagnsliðir, nettó	77.083	-5,2%	78.469	-5,8%	73.781	-6,4%
Aðalsjóður samtals	(20.725)	101,4%	(12.324)	100,9%	(139.739)	112,1%
Aðrir sjóðir í A-hluta						
Eignasjóður	142.392	-9,6%	145.468	-10,7%	116.641	-10,2%
Þjónustustöð	(14.314)	1,0%	(8.610)	0,6%	(14.060)	1,2%
Ráðstöfun samtals	128.078	-8,6%	136.859	-10,1%	102.582	-9,0%
Rekstrarniðurstaða A hluti	107.352	7,2%	124.535	9,2%	(37.157)	-3,1%

Skýringar

18. 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.

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil 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
Tekjur						
Skatttekjur	947.653	49.000	996.653	944.351	49.000	993.351
Framlög jöfnunarsjóðs	400.600	0	400.600	400.600	0	400.600
Aðrar tekjur	154.810	2.800	157.610	248.687	2.800	251.487
	1.503.063	51.800	1.554.863	1.593.638	51.800	1.645.438
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	802.960	36.235	839.195	803.260	36.235	839.495
Annar rekstrarkostnaður	585.214	31.050	616.264	615.874	31.050	646.924
	1.388.174	67.285	1.455.459	1.419.134	67.285	1.486.419
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	114.889	(15.485)	99.404	174.504	(15.485)	159.019
Afskriftir	(72.839)	0	(72.839)	(85.215)	0	(85.215)
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	42.050	(15.485)	26.565	89.289	(15.485)	73.804
Fjármagnsliðir	(9.592)	0	(9.592)	(35.929)	0	(35.929)
Rekstrarniðurstaða	32.458	(15.485)	16.973	53.360	(15.485)	37.875

Skýringar

19. 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.

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil 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
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	32.458	(15.485)	16.973	53.360	(15.485)	37.875
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	72.839	0	72.839	85.215	0	85.215
Verðbætur	10.471	0	10.471	21.807	0	21.807
Breyting á skuldbindingum	6.000	0	6.000	6.000	0	6.000
Veltufé frá rekstri	121.768	(15.485)	106.283	166.382	(15.485)	150.897
Handb.fé frá rekstri (til rekstrar)	121.768	(15.485)	106.283	166.382	(15.485)	150.897
Fjárfestingahreyfingar						
Kaupverð varanlegra rekstrarfj.	(320.000)	23.000	(297.000)	(331.000)	23.000	(308.000)
Eignarhlutir í félögum, breyting	(10.000)	0	(10.000)	(7.500)	0	(7.500)
Langtímakr. eigin stofnanir, br.	10.533	0	10.533	0	0	0
	(319.467)	23.000	(296.467)	(338.500)	23.000	(315.500)
Fjármögnunarhreyfingar						
Eigin fyrirtæki, breyting	16.452	0	16.452	0	0	0
Tekin ný langtímalán	220.000	0	220.000	220.000	0	220.000
Afborganir langtímalána	(47.933)	0	(47.933)	(58.348)	0	(58.348)
	188.519	0	188.519	161.652	0	161.652
Lækkun á handbæru fé	(9.180)	7.515	(1.665)	(10.466)	7.515	(2.951)
Handbært fé í ársbyrjun	193.530	0	193.530	193.530	0	193.530
Handbært fé í árslok	184.350	7.515	191.865	183.064	7.515	190.579