

Rangárþing ytra

Ársreikningur 2017

Rangárþing ytra
Suðurlandsvegi 1
850 Hella

Kt. 520602-3050

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10
Óendurskoðað fylgiskjal: Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar.....	30

Áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.782 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.636 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% en lögbundið hámark er það sama. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,39% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki en lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki.

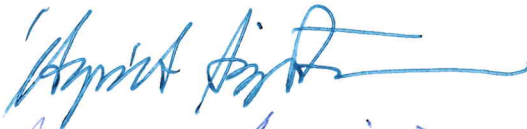
Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 141 millj. kr. og í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 121 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 1.418 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.524 millj. kr.

Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar eru settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar*.

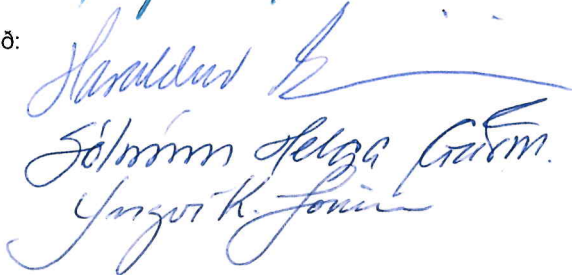
Ársreikningur Rangárþings ytra fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Hellu, 11. apríl 2018.

Sveitarstjóri:



Byggðarráð:



Ársreikningur Rangárþings ytra 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.

Hellu, 9. maí 2018.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun sveitarstjórnar við síðari umræðu í sveitarstjórn.

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	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	1.013.092	1.028.185	904.633	1.004.717	1.028.185	896.573
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	338.553	316.244	315.770	338.553	316.244	315.770
Aðrar tekjur	4	284.680	257.937	287.758	438.382	402.238	421.149
		<u>1.636.325</u>	<u>1.602.366</u>	<u>1.508.161</u>	<u>1.781.652</u>	<u>1.746.667</u>	<u>1.633.492</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	801.146	747.194	682.303	810.746	756.859	691.464
Annar rekstrarkostnaður		615.101	598.706	548.421	657.008	636.508	587.473
		<u>1.416.247</u>	<u>1.345.900</u>	<u>1.230.724</u>	<u>1.467.754</u>	<u>1.393.367</u>	<u>1.278.937</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		220.078	256.466	277.437	313.898	353.300	354.555
Afskriftir	8	(57.593)	(50.057)	(51.942)	(98.993)	(89.881)	(86.320)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		162.485	206.409	225.495	214.905	263.419	268.235
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(41.269)	(47.852)	(41.473)	(76.051)	(90.447)	(81.859)
Hlutdeild minnihluta í afkomu ...	12	0	0	0	2.626	0	697
Rekstrarniðurstaða	12	<u>121.216</u>	<u>158.557</u>	<u>184.022</u>	<u>141.480</u>	<u>172.972</u>	<u>187.073</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2017	2016	2017	2016	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	8	1.173.616	1.138.074	1.959.467	1.955.285
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	8	250.650	209.499	761.575	563.135
	Áhöld og tæki	8	14.749	19.709	14.749	19.709
			<u>1.439.015</u>	<u>1.367.282</u>	<u>2.735.791</u>	<u>2.538.128</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	907.478	773.520	243.541	237.015
	Langtímakröfur	10	1.200	3.499	1.200	3.499
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	78.825	91.205	0	0
			<u>987.503</u>	<u>868.224</u>	<u>244.741</u>	<u>240.514</u>
	Fastafjármunir		<u>2.426.518</u>	<u>2.235.505</u>	<u>2.980.532</u>	<u>2.778.642</u>
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	11	104.304	139.553	127.895	140.976
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		103.509	93.064	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	13.961	13.132	0	0
	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	10	2.351	2.489	2.351	2.489
	Aðrar skammtímakröfur	11	129.519	19.587	173.711	78.180
	Handbært fé	3i	361	854	49.821	46.690
	Veltufjármunir		<u>354.005</u>	<u>268.680</u>	<u>353.778</u>	<u>268.336</u>
	Eignir samtals		<u>2.780.523</u>	<u>2.504.185</u>	<u>3.334.310</u>	<u>3.046.978</u>

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur		1.523.713	1.375.700	1.417.953	1.249.674
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	169.239	144.131
Eigið fé samtals 12		1.523.713	1.375.700	1.587.192	1.393.805
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	34.920	33.000	34.920	33.000
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	828.403	856.746	1.279.228	1.332.703
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		39.095	7.490	39.095	9.438
Skuldir við eigin fyrirtæki		23.777	9.319	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	93.088	110.376	109.922	127.221
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	13	1.045	939	1.045	939
Fyrirframinnheimtar tekjur		16.794	0	28.685	11.891
Aðrar skammtímaskuldir		219.687	110.616	254.224	137.980
		393.486	238.740	432.971	287.470
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.256.809	1.128.485	1.747.119	1.653.173
Eigið fé og skuldir samtals		2.780.523	2.504.185	3.334.310	3.046.978
Ábyrgðir og 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
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	12	121.216	158.557	184.022	141.480	172.972	187.073
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	57.593	50.057	51.942	98.993	89.881	86.320
Verðbætur og gengismunur		12.725	19.628	7.912	22.539	34.238	20.703
Niðurfærsla eignarhlutar		0	0	8.200	0	0	8.200
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	(10.801)	(7.170)	0	(23.419)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	12	0	0	0	(2.626)	0	(697)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar	13	3.424	2.000	4.648	3.424	2.000	4.648
Veltufé frá rekstri		194.958	230.242	245.923	256.640	299.091	282.828
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		35.250	0	419	13.081	0	419
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(109.932)	0	(43.315)	(95.531)	0	(88.510)
Skammtímaskuldir, breyting		125.864	0	5.301	133.037	0	24.998
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(1.398)	0	(1.301)	(1.398)	0	(1.301)
Samtals		49.784	0	(38.897)	49.190	0	(64.394)
Handbært fé frá rekstri		244.742	230.242	207.026	305.830	299.091	218.434
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	8	(102.529)	(84.500)	(113.829)	(281.288)	(217.342)	(199.477)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	25.000	18.600	21.000	46.500
Fært frá A hluta til B hluta		0	0	13.229	0	0	0
Eignarhlutir breyting		(133.958)	(142.542)	(138.407)	(6.526)	(6.500)	(6.501)
Langtímakröfur, breyting	10	2.515	2.528	2.493	2.515	2.528	2.493
Langtímakröfur á eigin ft., breyting.....	10	13.360	13.250	12.566	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(220.612)	(211.264)	(198.948)	(266.700)	(200.314)	(156.984)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		31.605	11.550	7.490	29.657	11.550	9.438
Viðskiptastaða eigin ft., breyting		4.013	39.398	28.180	0	0	0
Tekin ný langtímalán	14	50.000	50.000	50.000	50.000	90.000	50.000
Afborganir langtímalána	14	(110.242)	(117.616)	(107.047)	(143.391)	(137.582)	(139.202)
Stofnframlög og hlutafjárhækkun		0	0	0	27.734	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(24.624)	(16.668)	(21.377)	(36.000)	(36.032)	(79.765)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(494)	2.310	(13.299)	3.130	62.745	(18.314)
Handbært fé í ársbyrjun		854	2.970	14.153	46.690	52.626	65.004
Handbært fé í árslok		361	5.280	854	49.821	115.371	46.690

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Rangárþing ytra er sveitarfélag á Suðurlandi og var fjöldi íbúa þess 1.599 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Suðurlandsvegi 1, Hellu.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Rangárþings ytra 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 Leiguíbúðir, Félagslegar íbúðir, Fráveita, Vatnsveita Rangárþing ytra og Ásahrepps bs., Húsakynni bs., Suðurlandsvegur 1-3 hf. og Rangárljós.

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 samanteknum 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.

Hlutdeild minnihlutaeigenda í eigin fé B hluta fyrirtækja er færð sem sérstakur liður í efnahagsreikningi. Hlutdeild minnihlutaeigenda í afkomu B hluta fyrirtækja er færð sem sérstakur liður í rekstrarreikningi.

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 rekstrarrekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25 - 40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 6 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Langtímakröfur

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

h. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi. Áætlaðar næsta árs greiðslur vegna skuldbindingarinnar er færð meðal skammtímaskulda. Skuldbindingin var reiknuð út af tryggingastærðfræðingi í árslok 2017. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13.

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 eru birtar í skýringu 16.

m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega 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
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	757.721	756.309	668.966	757.721	756.309	668.966
Fasteignaskattur.....	244.222	260.840	225.762	235.848	260.840	217.702
Lóðarleiga.....	11.149	11.036	9.905	11.149	11.036	9.905
	<u>1.013.092</u>	<u>1.028.185</u>	<u>904.633</u>	<u>1.004.717</u>	<u>1.028.185</u>	<u>896.573</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts.....	77.146	74.950	73.389	77.146	74.950	73.389
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	149.545	138.283	147.596	149.545	138.283	147.596
Framlög vegna grunnskóla.....	106.043	97.164	88.282	106.043	97.164	88.282
Önnur framlög.....	5.820	5.847	6.503	5.820	5.847	6.503
	<u>338.553</u>	<u>316.244</u>	<u>315.770</u>	<u>338.553</u>	<u>316.244</u>	<u>315.770</u>
Skatttekjur samtals	<u>1.351.645</u>	<u>1.344.429</u>	<u>1.220.403</u>	<u>1.343.270</u>	<u>1.344.429</u>	<u>1.212.343</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	<u>284.680</u>	<u>257.937</u>	<u>287.758</u>	<u>438.382</u>	<u>402.238</u>	<u>421.149</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>1.636.325</u>	<u>1.602.366</u>	<u>1.508.161</u>	<u>1.781.652</u>	<u>1.746.667</u>	<u>1.633.492</u>

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	216.089	213.726	194.528	224.013	221.685	202.334
Launatengd gjöld	48.081	54.410	44.749	49.757	56.116	46.389
Annar áfallin launakostnaður	468.748	474.286	438.378	468.748	474.286	438.093
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	64.676	0	0	64.676	0	0
	<u>797.594</u>	<u>742.422</u>	<u>677.655</u>	<u>807.194</u>	<u>752.087</u>	<u>686.816</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	3.552	4.772	4.648	3.552	4.772	4.648
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>801.146</u>	<u>747.194</u>	<u>682.303</u>	<u>810.746</u>	<u>756.859</u>	<u>691.464</u>

Byggðasamlagið Oddi bs. annast rekstur grunnskóla og leikskóla í sveitarfélaginu. Hlutdeild sveitarfélagsins í launakostnaði byggðasamlagsins er flokkuð sem annar áfallinn launakostnaður í ársreikningi sveitarfélagsins.

	2017	2016
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	130	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	106	92
Ársverk.....	102	
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	32.006	28.100

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur
	2017	með viðaukum	2016	2017	með viðaukum	2016
Vaxtatekjur og verðbætur.....	6.514	2.233	9.408	7.703	2.237	10.561
Arður af eignarhlutum.....	6.751	6.860	7.198	6.751	6.860	7.198
Niðurfærsla eignarhluta.....	0	0	(8.200)	0	0	(8.200)
Vaxtagjöld og verðbætur	(64.000)	(84.823)	(65.749)	(91.408)	(99.544)	(98.165)
Gengismunur.....	904	0	6.748	904	0	6.748
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	8.563	27.879	9.123	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samt...	(41.269)	(47.852)	(41.473)	(76.051)	(90.447)	(81.859)

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	Áætlun 2017	Ársreikningur
	2017	með viðaukum	2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.367.844	1.344.429	1.235.821
Félagspjónusta	(107.505)	(97.386)	(77.739)
Heilbrigðismál	(1.350)	(1.242)	(1.212)
Fræðslu- og uppeldismál	(686.979)	(700.204)	(643.077)
Menningarmál	(23.144)	(26.321)	(22.302)
Æskulýðs- og íþróttamál	(161.282)	(170.181)	(152.399)
Brunamál og almannavarnir	(21.954)	(21.903)	(14.551)
Hreinlætismál	(15.367)	(12.656)	(17.079)
Skipulags- og byggingarmál	(24.333)	(28.121)	(22.828)
Umferðar- og samgöngumál	(60.527)	(58.236)	(56.752)
Umhverfismál	(19.810)	(19.929)	(17.347)
Atvinnumál	(10.543)	(9.784)	(10.047)
Sameiginlegur kostnaður	(127.553)	(129.805)	(121.159)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(68.100)	(4.772)	(4.648)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	23.891	21.806	29.751
Aðalsjóður samtals	63.289	85.695	104.432
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	66.404	74.230	82.876
Þjónustustöð	(8.477)	(1.368)	(3.285)
A hluti samtals	121.216	158.557	184.022
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	24.978	23.828	16.363
Suðurlandsvegur 1-3 hf.	(16.578)	(10.497)	(18.330)
Leiguíbúðir	498	506	(3.351)
Félagslegar íbúðir	(695)	(2.538)	(1.892)
Fráveita	3.567	3.324	871
Húsakynni bs.	3.427	(4.480)	9.180
Rangárljós	2.442	4.272	(488)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	2.626	0	697
A og B hluti samtals	141.480	172.972	187.073

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1. 2017	1.820.815	296.332	66.935	2.184.082
Afskrifað áður	(682.741)	(86.833)	(47.226)	(816.800)
Bókfært verð 1.1. 2017	1.138.074	209.499	19.709	1.367.282
Viðbót á árinu	36.007	64.878	1.644	102.529
Endurmat lóða og lendna	26.798	0	0	26.798
Afskrifað á árinu	(27.263)	(23.727)	(6.603)	(57.593)
Bókfært verð 31.12. 2017	1.173.616	250.650	14.750	1.439.016
Samtals heildarverð 31.12. 2017	1.883.620	361.210	66.786	2.311.616
Afskrifað samtals	(710.004)	(110.560)	(52.036)	(872.600)
Bókfært verð 31.12. 2017	1.173.616	250.650	14.750	1.439.016
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	15-20%	
	Fasteignir og lóðir	Gatna- og veitukerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2017	2.840.815	1.047.962	66.935	3.955.712
Afskrifað áður	(885.530)	(484.827)	(47.227)	(1.417.584)
Bókfært verð 1.1. 2017	1.955.285	563.135	19.708	2.538.128
Viðbót á árinu	39.743	239.901	1.644	281.288
Endurmat lóða og lendna	26.798	0	0	26.798
Selt/fært út á árinu	(11.431)	0	0	(11.431)
Afskrifað á árinu	(50.929)	(41.461)	(6.603)	(98.993)
Bókfært verð 31.12. 2017	1.959.466	761.575	14.749	2.735.790
Samtals heildarverð 31.12. 2017	2.892.606	1.287.862	68.579	4.249.047
Afskrifað samtals	(933.140)	(526.287)	(53.830)	(1.513.257)
Bókfært verð 31.12. 2017	1.959.466	761.575	14.749	2.735.790
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	15-20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir:		
Lundur	10.000	10.000
Íþróttahúsið Þykkvabæ.....	3.012	2.500
Leikskólinn Laugalandi.....	6.970	9.000
Leikskólinn Hellu	8.766	13.000
Eyjasandur 9.....	7.259	5.000
	36.007	39.500
Gatnakerfi og opin svæði:		
Geymsluport.....	8.663	5.000
Oddabré.....	10.692	10.000
Sparkvellir.....	8.613	10.000
Göngustígar og útivistarsvæði.....	10.882	5.000
Gatnaframkvæmdir	62.532	55.000
Gatnagerðargjöld	(36.504)	(40.000)
	64.878	45.000
Áhöld og tæki:		
Þjónustustöð, bifreið og búnaður.....	1.644	0
	1.644	0
A hluti samtals.....	102.529	84.500
B hluti		
Vatnsveita Rangárfings ytra og Ásahrepps bs.:		
Dreifikerfi	64.394	26.400
Heimæðagjöld	(26.837)	0
	37.557	26.400
Fráveita:		
Framkvæmdakostnaður	4.923	5.000
	4.923	5.000
Suðurlandsvegur 1-3 hf.:		
Framkvæmdakostnaður	3.736	11.442
	3.736	11.442
Rangárljós:		
Endurgreiðslur.....	(138.576)	0
Framkvæmdakostnaður.....	271.120	90.000
	132.544	90.000
B hluti samtals	178.760	132.842
Samtals A og B hluti	281.289	217.342

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingarverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2017:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat.....	881.282	1.416.882
Brunabótamat fasteigna.....	3.230.500	4.394.070
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	471.580	471.580
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	1.136.798

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			9.561	9.561
Brunavarnir Rangárvallasýslu bs.	45,8%	45,8%	17.797	17.797
Sorpstöð Rangárvallasýslu bs.	43,6%	43,6%	17.430	17.430
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	2,1%	2,1%	1.877	1.877
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	3,8%	3,8%	8.376	8.376
Strandarvöllur ehf.	17,9%	17,9%	13.450	13.450
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf.	7,2%	7,2%	5.207	5.207
Sælubúið ehf.	52,5%	52,5%	748	748
Landskerfi bókasafna hf.	0,3%	0,3%	376	376
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,7%	1,7%	152.019	152.019
Rangárhöllin ehf.	16,1%	16,1%	18.000	18.000
Suðurlandsvegur 1-3 hf.	70,2%	70,2%	397.939	0
Vatnsveita Rangárbings ytra og Ásahrepps bs.	81,8%	81,8%	123.378	0
Rangárljós	100,0%	100,0%	142.620	0
Háskólafélag Suðurlands ehf.	7,8%	7,8%	5.882	5.882
Önnur félög			2.804	2.804
			<u>917.464</u>	<u>253.527</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(9.986)	(9.986)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>907.478</u>	<u>243.541</u>

Skýringar, frh.:

10 Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma-	Langtímakröfur	
	kröfur á eigin	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	104.337	5.935	5.935
Afborgun langtímakrafna á árinu	(13.360)	(2.515)	(2.515)
Verðbætur.....	1.809	78	78
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	92.786	3.498	3.498
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(13.961)	(2.351)	(2.351)
	<u>78.825</u>	<u>1.147</u>	<u>1.147</u>
Árið 2018.....	13.961	2.351	2.351
Árið 2019.....	14.589	1.147	1.147
Árið 2020.....	15.246	0	0
Árið 2021.....	4.136	0	0
Árið 2022.....	4.323	0	0
Afborgun síðar.....	40.530	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>92.785</u>	<u>3.498</u>	<u>3.498</u>

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

11 Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	89.797	89.797
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	14.506	38.098
Óinnheimtar tekjur í árslok	<u>104.304</u>	<u>127.895</u>
Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	44.979	46.979
Niðurfærsla, breyting á árinu	13.095	12.995
Niðurfærsla í árslok	<u>58.074</u>	<u>59.974</u>

Skýringar, frh.:

12 Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti	Hlutdeild	A og B hluti
			minnihluta	sanatals
Eigið fé 1.1.	1.375.700	1.249.674	144.131	1.393.806
Innborgað hlutafé og stofnframlög minnihluta	0	0	27.733	27.733
Endurmat lóða og lendna	26.798	26.798	0	26.798
Rekstrarniðurstaða ársins	121.216	141.480	(2.626)	138.855
Eigið fé 31.12.	1.523.713	1.417.953	169.239	1.587.192

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

13 Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	33.939	33.939
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(1.398)	(1.398)
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	3.424	3.424
Lífeyrisskuldbinding 31.12. 2017.....	35.965	35.965
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(1.045)	(1.045)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2017.....	34.920	34.920

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022.....	5.487	5.487
Árin 2023-2027.....	6.333	6.333
Árin 2028-2032.....	7.044	7.044
	18.864	18.864
Síðar.....	17.101	17.101
	35.965	35.965

Skýringar, frh.:

14 Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	38.254	20.853	908.015	967.122
Ný lán	0	0	50.000	50.000
Afborganir af lánum	(24.609)	(12.496)	(73.136)	(110.242)
Verðbætur og gengismunur	(904)	0	15.516	14.612
	12.741	8.357	900.394	921.492
Næsta árs afborgun	(12.741)	(4.457)	(75.890)	(93.088)
Langtímaskuldir í árslok.....	0	3.900	824.504	828.404
A og B hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	38.254	20.853	1.400.819	1.459.926
Ný lán	0	0	50.000	50.000
Afborganir af lánum	(24.609)	(12.496)	(106.286)	(143.391)
Verðbætur og gengismunur	(904)	0	23.521	22.617
	12.741	8.357	1.368.054	1.389.151
Næsta árs afborgun	(12.741)	(4.457)	(92.724)	(109.922)
Langtímaskuldir í árslok.....	0	3.900	1.275.330	1.279.230

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	93.088	109.922
Árið 2019	78.520	95.546
Árið 2020	77.662	94.884
Árið 2021	75.141	90.342
Árið 2022	78.134	93.448
Síðar	518.947	905.009
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	921.492	1.389.151

Afborgunarskilmálar af 62,0 millj. kr. láni sem tekið var á árinu 2004 eru þannig að 1/40 greiðist á 6 mánaða fresti í 10 skipti, þ.e. í 5 ár og skal þá greiða lánið upp, eða 31/40 hluta lánsins. Framlengingarheimild er til staðar í lánsamningnum til 5 ára í senn til allt að 15 ára. Gert er ráð fyrir að heimildin verði nýtt við útreikning afborgana á næstu ár.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 37,1 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 85,6 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 536,3 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	100,00%	2.780.522	1.256.809	1.523.713
Vatnsveita Rang. ytra og Ásahr. bs.	81,76%	249.144	72.750	176.394
Suðurlandsvegur 1-3 hf.	70,21%	505.372	189.530	315.842
Leiguíbúðir	100,00%	19.327	41.085	(21.758)
Félagslegar íbúðir	100,00%	46.974	88.143	(41.169)
Fráveita	100,00%	95.522	71.112	24.409
Húsakynni bs.	90,63%	71.378	111.494	(40.116)
Rangárljós	100,00%	172.646	28.071	144.575
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(663.937)	0	(663.937)
Millifærslur, innbyrðis staða		(220.072)	(220.072)	0
Samtals		3.056.875	1.638.922	1.417.953
Hlutdeild minnihluta eigenda		277.435	108.196	169.239
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		3.334.310	1.747.119	1.587.192

16 Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Byggðasamlög og önnur samstarfsverkefni:

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

- Bergrisinn bs.
- Félags- og skóláþjónusta Rangárvalla- og Vestur-Skaftafellssýslu bs.
- Byggðasamlagið Oddi bs.
- Tónlistarskóli Rangæinga
- Sorpstöð Rangárvallasýslu bs.
- Sorpstöð Suðurlands bs.
- Brunavarnir Rangæinga bs.
- Heilbrigðiseftirlit Suðurlands
- Héraðsnefnd Rangæinga
- Byggðasafnið í Skógum
- Héraðsskjalasafnið í Skógum

Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnum miðað við íbúatölu.

Hjúkrunar- og dvalarheimilið Lundur:

Sveitarfélagið hefur staðið að byggingu hjúkrunar- og dvalarheimilisins Lundar. Heimilið er rekið sem sjálfstæð stofnun en vistgjöldum er ætlað að standa undir rekstrarkostnaði þess. Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir stofnunina.

Sveitarfélagið hefur ábyrgst yfirdráttarlán Byggingarsjóðs Lundar allt að 50,0 millj. kr. Staða yfirdráttarlansins í árslok 2017 nemur 32,8 millj. kr.

16 Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings frh.

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Félags- og skólaþjónustu Rangárvalla- og Vestur-Skaftafellssýslu bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 2,6 millj. kr. í árslok 2017.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasafnsins í Skógum hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum sveitarfélögum sem standa að safninu. Eftirstöðvar lánsins nema 103,5 millj. kr. í árslok 2017.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Sorpstöðvar Rangárvallasýslu bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánanna nema 277,5 millj. kr. í árslok 2017.

Á árinu 2005 var eignarhlutur sveitarfélagsins í Hitaveitu Rangæinga seldur til Orkuveitu Reykjavíkur. Við söluna yfirtók Orkuveitan allar skuldir hitaveitunnar, en ábyrgð sveitarfélagsins á yfirteknum lánnum hefur ekki verið aflétt. Eftirstöðvar lánanna nema 437,1 millj. kr. í árslok 2017.

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Tónlistarskóla Rangæinga í hlutfalli við kostnaðarþátttöku sveitarfélagsins í rekstri skólans. Áfallin lífeyrisskuldbinding vegna starfsmanna skólans samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt í árslok 2017 nemur 39,0 millj. kr. Skuldbindingin er ekki færð til skuldar í ársreikningi sveitarfélagsins.

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

Yfirdráttarheimild

Sveitarfélagið hefur samið við viðskiptabanka sinn um 65,0 millj. kr. yfirdráttarheimild. Staða yfirdráttarláns í árslok 2017 nemur 39,1 millj. kr.

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólanna, 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 Rangárbings ytra 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 129,6 millj. kr. og 107,0 millj. kr. vegna samstarfsverkefna sveitarfélagsins og nemur heildarframlagið því 236,6 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 61,1 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 158,4 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 17,0 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 64,7 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 á árinu 2018 nam 155,2 millj. kr. en á móti færir fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 96,1 millj. kr. sem heimilt verður að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlagi:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	445.243	407.902	396.725	351.955	322.091	378.890
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	65,9%	75,8%	71,7%	84,9%	93,3%	102,8%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,0 %	13,4 %	18,4 %	14,1 %	15,8 %	18,8 %
Rekstrarniðurstaða	9,9 %	7,4 %	12,2 %	7,8 %	8,8 %	12,3 %
Veltufé frá rekstri	14,4 %	11,9 %	16,3 %	11,2 %	13,2 %	15,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	5,3 %	6,3 %	7,5 %	9,6 %	8,8 %	4,2 %
Skuldahlutfall.....	67,0 %	76,8 %	74,8 %	88,3 %	96,4 %	108,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	3,54	4,25	3,48	6,06	5,62	5,66
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,96	1,77	2,30	1,43	1,62	1,59
Veltufjárhluftall	0,79	0,90	1,13	1,12	1,10	1,23
Eiginfjárhluftall	57,8 %	54,8 %	54,9 %	49,9 %	46,3 %	42,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	47,2 %	46,3 %	44,4 %	46,3 %	45,3 %	46,4 %
Fasteignaskattur	16,3 %	14,9 %	15,0 %	16,2 %	16,4 %	14,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	19,7 %	20,7 %	20,9 %	24,0 %	22,4 %	23,1 %
Lóðarleiga.....	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,6 %
Skatttekjur samtals.....	83,9 %	82,6 %	80,9 %	87,2 %	84,8 %	85,0 %
Aðrar tekjur	16,1 %	17,4 %	19,1 %	12,8 %	15,2 %	15,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(46,3 %)	(48,7 %)	(44,9 %)	(40,5 %)	(38,3 %)	(38,6 %)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,3 %)	(0,2 %)	(0,3 %)	(0,3 %)	(0,3 %)	(0,2 %)
Annar rekstrarkostnaður	(37,4 %)	(37,6 %)	(36,4 %)	(45,1 %)	(45,6 %)	(42,4 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,0 %	13,4 %	18,4 %	14,1 %	15,8 %	18,8 %
Afskriftir	(3,1 %)	(3,5 %)	(3,4 %)	(3,7 %)	(3,6 %)	(3,7 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,0 %)	(2,5 %)	(2,7 %)	(2,7 %)	(3,4 %)	(2,8 %)
Rekstrarniðurstaða	9,9 %	7,4 %	12,2 %	7,8 %	8,8 %	12,3 %

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
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	841	845	790	748	686	618
Aðrar tekjur	161	178	186	110	123	109
Laun og launatengd gjöld	(464)	(499)	(439)	(347)	(310)	(281)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(3)	(2)	(3)	(3)	(2)	(1)
Annar rekstrarkostnaður.....	(374)	(385)	(355)	(387)	(369)	(309)
Afskriftir.....	(31)	(36)	(34)	(31)	(29)	(27)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(30)	(26)	(27)	(23)	(28)	(20)
Rekstrarniðurstaða	99	76	119	67	71	89
Efnahagur:						
Eignir	1.592	1.739	1.622	1.513	1.454	1.368
Eigið fé	920	953	891	755	674	580
Skuldir og skuldbindingar	672	786	731	757	780	789
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	144	122	159	96	107	111
Handbært fé frá rekstri.....	144	153	134	103	117	54
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.599	1.599	1.544	1.530	1.545	1.563

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	460.494	429.002	396.605	324.573	273.574	285.047
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	91,4%	97,1%	100,1%	116,5%	126,6%	142,7%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	20,2 %	17,6 %	21,7 %	17,3 %	19,4 %	21,7 %
Rekstrarniðurstaða	9,9 %	7,9 %	11,5 %	7,0 %	8,0 %	9,3 %
Veltufé frá rekstri	17,1 %	14,4 %	17,3 %	11,9 %	14,6 %	15,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	12,4 %	15,8 %	12,2 %	10,5 %	10,9 %	5,6 %
Skuldahlutfall.....	92,4 %	98,1 %	101,2 %	117,7 %	127,6 %	143,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	4,41	4,98	4,71	8,15	7,28	7,70
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,17	1,79	2,03	1,35	1,81	1,53
Veltufjárhlutfall	0,94	0,82	0,93	0,75	0,75	0,73
Eiginfjárhlutfall	49,8 %	47,6 %	45,7 %	41,0 %	37,8 %	34,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	43,3 %	42,5 %	41,0 %	42,5 %	41,7 %	42,8 %
Fasteignaskattur	14,9 %	13,2 %	13,3 %	14,4 %	14,7 %	13,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,1 %	19,0 %	19,3 %	22,0 %	20,6 %	21,3 %
Lóðarleiga.....	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %
Skatttekjur samtals.....	77,0 %	75,4 %	74,2 %	79,6 %	77,5 %	78,0 %
Aðrar tekjur	23,0 %	24,6 %	25,8 %	20,4 %	22,5 %	22,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(43,1%)	(45,3%)	(42,0%)	(37,4%)	(35,4%)	(35,7%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,3%)	(0,2%)	(0,3%)	(0,3%)	(0,2%)	(0,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(36,4%)	(36,9%)	(36,0%)	(44,9%)	(45,0%)	(42,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	20,2 %	17,6 %	21,7 %	17,3 %	19,4 %	21,7 %
Afskriftir	(5,1%)	(5,6%)	(5,3%)	(5,7%)	(5,7%)	(6,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,2%)	(4,3%)	(5,0%)	(5,3%)	(5,8%)	(7,0%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,1 %	0,0 %	0,7 %	0,1 %	0,7 %
Rekstrarniðurstaða	9,9 %	7,9 %	11,5 %	7,0 %	8,0 %	9,3 %

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Rekstur:						
Skatttekjur.....	841	840	785	745	683	615
Aðrar tekjur	252	274	273	191	198	173
Laun og launatengd gjöld	(470)	(505)	(445)	(350)	(311)	(282)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(3)	(2)	(3)	(3)	(2)	(1)
Annar rekstrarkostnaður.....	(398)	(411)	(380)	(420)	(396)	(334)
Afskriftir.....	(56)	(62)	(56)	(54)	(50)	(47)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(57)	(48)	(53)	(50)	(51)	(55)
Rekstrarniðurstaða	108	87	121	59	70	68
Efnahagur:						
Eignir	2.009	2.085	1.973	1.866	1.808	1.724
Eigið fé	1.000	993	903	765	684	591
Skuldir og skuldbindingar	1.009	1.093	1.071	1.101	1.124	1.133
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	187	161	183	112	129	124
Handbært fé frá rekstri.....	187	191	141	121	141	63
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.599	1.599	1.544	1.530	1.545	1.563

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2017	Hlutfall af skattt.	2016	Hlutfall af skattt.	2015	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	1.367.844	100,0%	1.235.821	100,0%	1.156.485	100,0%
Félagsþjónusta	(107.505)	7,9%	(77.739)	6,3%	(89.402)	7,7%
Heilbrigðismál	(1.350)	0,1%	(1.212)	0,1%	(1.194)	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(686.979)	50,2%	(643.077)	52,0%	(610.631)	52,8%
Menningarmál	(23.144)	1,7%	(22.302)	1,8%	(20.305)	1,8%
Æskulýðs- og íþróttamál	(161.282)	11,8%	(152.399)	12,3%	(165.360)	14,3%
Brunamál og almannavarnir	(21.954)	1,6%	(14.551)	1,2%	(13.617)	1,2%
Hreinlætismál	(15.367)	1,1%	(17.079)	1,4%	(13.305)	1,2%
Skipulags- og byggingarmál	(24.333)	1,8%	(22.828)	1,8%	(36.672)	3,2%
Umferðar- og samgöngumál	(60.527)	4,4%	(56.752)	4,6%	(54.778)	4,7%
Umhverfismál	(19.810)	1,4%	(17.347)	1,4%	(17.441)	1,5%
Atvinnumál	(10.543)	0,8%	(10.047)	0,8%	(8.385)	0,7%
Sameiginlegur kostnaður	(127.553)	9,3%	(121.159)	9,8%	(121.006)	10,5%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(68.100)	5,0%	(4.648)	0,4%	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	23.891	(1,7%)	29.751	(2,4%)	37.099	(3,2%)
Aðalsjóður samtals	63.289		104.432		41.487	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	66.404	(4,9%)	82.876	(6,7%)	61.705	(5,3%)
Þjónustustöð	(8.477)	0,6%	(3.285)	0,3%	(529)	0,0%
A hluti samtals	121.216	(8,9%)	184.022	(14,9%)	102.663	(8,9%)

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 fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	997.185	31.000	1.028.185	997.185	31.000	1.028.185
Framlög Jöfnunarsjóðs	316.244	0	316.244	316.244	0	316.244
Aðrar tekjur	236.315	21.622	257.937	380.615	21.623	402.238
	<u>1.549.744</u>	<u>52.622</u>	<u>1.602.366</u>	<u>1.694.044</u>	<u>52.623</u>	<u>1.746.667</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	755.936	(8.742)	747.194	765.601	(8.742)	756.859
Annar rekstrarkostnaður	589.695	9.011	598.706	627.497	9.011	636.508
	<u>1.345.631</u>	<u>269</u>	<u>1.345.900</u>	<u>1.393.098</u>	<u>269</u>	<u>1.393.367</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	204.113	52.353	256.466	300.946	52.354	353.300
Afskriftir	(50.057)	0	(50.057)	(89.881)	0	(89.881)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	154.056	52.353	206.409	211.065	52.354	263.419
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(47.628)	(224)	(47.852)	(90.229)	(218)	(90.447)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	<u>106.427</u>	<u>52.129</u>	<u>158.557</u>	<u>120.837</u>	<u>52.136</u>	<u>172.972</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
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	106.427	52.129	158.557	120.837	52.136	172.972
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	50.057	0	50.057	89.881	0	89.881
Verðbætur	19.628	0	19.628	34.238	0	34.238
Hækkun lífeyrisskuldbindingar	2.000	0	2.000	2.000	0	2.000
Veltufé frá rekstri	178.112	52.129	230.242	246.956	52.136	299.091
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. tekjur (hækkun), lækkun	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. (hækkun)	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir lækkun	0	0	0	0	0	0
Samtals	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	178.112	52.129	230.242	246.956	52.136	299.091
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(60.500)	(24.000)	(84.500)	(193.342)	(24.000)	(217.342)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	0	0	0	21.000	21.000
Eignarhlutir breyting	(104.500)	(38.042)	(142.542)	(6.500)	0	(6.500)
Langtímakröfur, breyting	2.528	0	2.528	2.528	0	2.528
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	13.251	(1)	13.250	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(149.221)	(62.043)	(211.264)	(197.314)	(3.000)	(200.314)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skammtímalán, breyting	0	11.550	11.550	0	11.550	11.550
Breyting á hlutfé	0	0	0	38.042	(38.042)	0
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	39.396	2	39.398	0	0	0
Tekin ný langtímalán	50.000	0	50.000	90.000	0	90.000
Afborganir langtímalána	(117.616)	0	(117.616)	(137.582)	0	(137.582)
Fjármögnunarhreyfingar	(28.219)	11.552	(16.668)	(9.541)	(26.492)	(36.032)
Hækkun á handb. fé.....	672	1.638	2.310	40.101	22.644	62.745
Handbært fé í ársbyrjun.....	2.970	0	2.970	52.626	0	52.626
Handbært fé í árslok.....	3.642	1.638	5.280	92.727	22.644	115.371

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 1275/2014 með síðari breytingum. Sveitarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Sveitarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í sveitarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem sveitarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er sveitarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í sveitarstjórn eru 4 fulltrúar karlar og 3 fulltrúar konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 13. júní 2013, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því eru falin lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 13. júní 2013, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.