

Sveitarfélagið Skagafjörður

Ársreikningur
2017

Sveitarfélagið Skagafjörður
Skagfirðingabraut 17
550 Sauðárkrókur

Kt. 550698-2349

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 5.196,4 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 4.454,0 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,50% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 144,7 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 1,2 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 2.191,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.198,8 millj. kr.

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

Skagafirði, 25/4 2018.

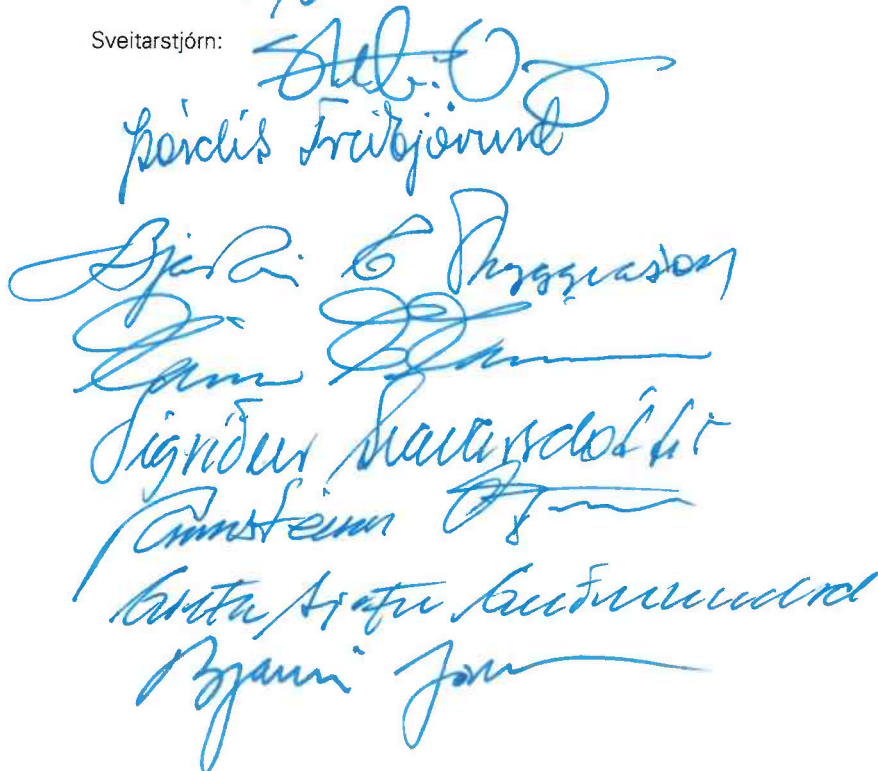
Sveitarstjóri



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

Skagafirði, 16/5 2018.

Sveitarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Sveitarfélagsins Skagafjarðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

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

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

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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

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

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Skagafirði, 16. maí 2018.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2017

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	4	2.320.108	2.358.717	2.182.339	2.312.536	2.175.424
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.376.029	1.145.890	1.315.115	1.376.029	1.315.115
Aðrar tekjur	4	757.897	733.833	741.427	1.399.114	1.426.160
		4.454.033	4.238.440	4.238.880	4.896.447	4.916.699
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5	2.888.512	2.682.718	2.547.359	2.828.011	2.690.537
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ..	13	74.214	90.000	129.322	106.760	143.081
Annar rekstrarkostnaður		1.233.695	1.198.957	1.236.200	1.427.569	1.480.546
		4.196.421	3.971.675	3.912.882	4.362.340	4.314.165
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		257.613	266.765	325.998	534.107	602.534
Afskriftir	8	(106.539)	(111.404)	(105.416)	(201.222)	(188.507)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		151.074	155.361	220.583	332.885	414.028
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(149.868)	(183.294)	(191.901)	(253.685)	(257.150)
Hlutdeild minnihluta í rekstri ...		0	0	(347)	0	119
Söluhagnaður fastafjármuna ...		0	0	14.605	0	96.345
Tekjuskattur	14	0	0	(864)	0	(1.199)
Rekstrarniðurstaða	12	1.206	(27.933)	43.287	79.200	252.142

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	8	4.496.347	4.379.317	4.805.159	4.691.741
Hafnarmannvirki, veitu- og gatnakerfi	8	684.124	679.849	2.293.053	2.271.475
Vélar, áhöld og tæki	8	73.366	50.958	113.624	85.393
Leigðar eignir	8	17.931	20.492	17.931	20.492
		<u>5.271.768</u>	<u>5.130.617</u>	<u>7.229.767</u>	<u>7.069.101</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	236.865	237.580	234.006	234.721
Langtímakröfur	10	0	9	19.718	21.150
		<u>236.865</u>	<u>237.590</u>	<u>253.723</u>	<u>255.871</u>
Fastafjármunir		<u>5.508.633</u>	<u>5.368.206</u>	<u>7.483.490</u>	<u>7.324.972</u>
Veltufjármunir					
Birgðir		0	0	24.477	34.071
Skammttímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	11	445.383	485.470	493.240	528.560
Aðrar skammttímakröfur	11	10.584	11.017	22.349	17.290
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	10	97	2.146	2.301	4.324
Handbært fé		<u>219.084</u>	<u>154.181</u>	<u>261.902</u>	<u>194.784</u>
Veltufjármunir		<u>675.148</u>	<u>652.814</u>	<u>804.269</u>	<u>779.029</u>
Eignir samtals		<u>6.183.781</u>	<u>6.021.020</u>	<u>8.287.759</u>	<u>8.104.002</u>

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	1.198.750	1.146.280	2.191.160	1.995.199
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	11.708	11.362
		<u>1.198.750</u>	<u>1.146.280</u>	<u>2.202.868</u>	<u>2.006.561</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	1.045.724	978.682	1.146.165	1.073.075
Tekjuskattsskuldbinding	14	0	0	6.210	5.582
		<u>1.045.724</u>	<u>978.682</u>	<u>1.152.375</u>	<u>1.078.657</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	2.489.193	2.354.193	3.359.072	3.404.055
Leiguskuldir	16	129.930	128.769	129.930	128.769
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	0	0	19.481	21.760
		<u>2.619.123</u>	<u>2.482.962</u>	<u>3.508.483</u>	<u>3.554.584</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		199.120	86.073	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	320.364	447.149	592.607	555.784
Næsta árs afborganir leiguskulda	16	8.090	8.016	8.090	8.016
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	13	43.287	38.772	47.443	42.509
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	0	0	2.279	2.170
Aðrar skammtímaskuldir		749.323	794.301	773.614	813.212
		<u>1.320.184</u>	<u>1.374.311</u>	<u>1.424.033</u>	<u>1.421.690</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>4.985.031</u>	<u>4.835.954</u>	<u>6.084.891</u>	<u>6.054.932</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>6.183.781</u>	<u>5.982.235</u>	<u>8.287.759</u>	<u>8.061.493</u>

Sjóðstreymisýfirlit árið 2017

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	12	1.206	(27.933)	43.287	144.696	79.200	252.142
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	106.539	111.404	105.416	196.938	201.222	188.507
Verðbætur langtímalíða		38.040	59.292	44.586	51.652	80.705	62.300
Söluhagnaður		(26.809)	(37.500)	(14.608)	(35.776)	(52.500)	(96.348)
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	347	0	(119)
Tekjuskattur, breyting	14	0	0	0	864	0	1.199
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13	74.214	85.000	129.322	83.903	85.000	143.081
Veltufé frá rekstri		193.189	190.263	308.003	442.624	393.626	550.762
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		0	0	0	9.594	0	(20.916)
Óinnheimtar tekjur, breyting		40.087	0	6.031	35.321	0	6.031
Skammtímakröfur, breyting		433	0	17.634	(5.059)	0	34.924
Skammtímaskuldir, breyting		(44.978)	(23.000)	67.895	(39.834)	(23.000)	61.862
Greiðslur lífeyrisskuldbindingar	13	(41.442)	(32.000)	(35.620)	(48.388)	(32.880)	(41.876)
Samtals		(45.900)	(55.000)	55.940	(48.367)	(55.880)	40.025
Handbært fé frá rekstrar		147.290	135.263	363.943	394.257	337.746	590.787
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(222.117)	(367.300)	(259.683)	(339.382)	(475.300)	(432.451)
Söluverð rekstrarfjármuna		52.500	46.000	48.151	68.818	73.000	177.651
Eignarhlutir í félögum, breyting		715	0	16.500	715	0	16.500
Langtímakröfur, breyting	10	2.059	10.883	10.831	3.628	10.883	12.371
Fjárfestingarhreyfingar		(166.843)	(310.417)	(184.201)	(266.220)	(391.417)	(225.929)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		0	0	(164.855)	0	0	(164.855)
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		113.047	53.751	159.511	(0)	0	(0)
Tekin ný langtímalán		285.000	470.000	515.000	345.000	530.000	665.000
Afborganir langtímalána	15	(309.598)	(337.979)	(532.374)	(399.757)	(456.675)	(706.194)
Afborganir leiguskulda	16	(3.993)	0	(7.692)	(3.993)	0	(7.692)
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	0	0	0	(2.170)	0	(2.170)
Fjármögnunarhreyfingar		84.457	185.772	(30.410)	(60.920)	73.325	(215.911)
Hækkun á handbæru fé		64.904	10.618	149.332	67.117	19.654	148.947
Handbært fé í ársbyrjun		154.181	59.256	4.849	194.784	66.845	45.837
Handbært fé í árslok		219.084	69.874	154.181	261.901	86.499	194.784

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Skagafjörður er sveitarfélag á norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 3.945 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Skagfirðingabraut 17, Sauðárkróki.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

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

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

3. Mikilvægar reikningskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Byggingar.....	25 - 67 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi, gáma og útivistarsvæði.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5 - 10 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteign.....	26 ár
---------------	-------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

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

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2017. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

Skýringar, frh.:

m. Tekjuskattur

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

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

n. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðsla leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslur fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímamann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

o. Langtímaskuldir

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

p. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 19.

q. 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 upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 23.

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.....	1.934.390	1.960.000	1.808.833	1.934.390	1.960.000	1.808.833
Fasteignaskattur.....	319.967	333.687	310.304	312.396	326.412	303.389
Lóðarleiga.....	65.751	65.030	63.201	65.751	65.030	63.201
	<u>2.320.108</u>	<u>2.358.717</u>	<u>2.182.339</u>	<u>2.312.536</u>	<u>2.351.442</u>	<u>2.175.424</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts...	197.772	181.958	178.051	197.772	181.958	178.051
Útgjaldajöfnunarframlag.....	483.021	378.470	447.886	483.021	378.470	447.886
Framlög vegna grunnskóla.....	191.995	174.192	249.907	191.995	174.192	249.907
Önnur framlög.....	503.240	411.270	439.271	503.240	411.270	439.271
	<u>1.376.029</u>	<u>1.145.890</u>	<u>1.315.115</u>	<u>1.376.029</u>	<u>1.145.890</u>	<u>1.315.115</u>
Skatttekjur samtals	<u>3.696.137</u>	<u>3.504.607</u>	<u>3.497.454</u>	<u>3.688.566</u>	<u>3.497.332</u>	<u>3.490.539</u>
Aðrar tekjur.....	757.897	733.833	741.427	1.507.800	1.399.114	1.426.160
Rekstrartekjur samtals.....	<u>4.454.033</u>	<u>4.238.440</u>	<u>4.238.880</u>	<u>5.196.366</u>	<u>4.896.447</u>	<u>4.916.699</u>

Skýringar, frh.:

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	2.159.948	2.137.626	2.037.390	2.279.337	2.255.100	2.152.158
Launatengd gjöld	513.012	531.498	491.576	540.874	559.317	518.447
Annar áfallinn launakostnaður.....	12.370	0	13.797	13.819	0	14.158
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	175.073	0	0	182.408	0	0
Annar starfsmannakostnaður.....	28.109	13.595	4.596	29.506	13.595	5.774
Laun og launat.gjöld samtals	<u>2.888.512</u>	<u>2.682.718</u>	<u>2.547.359</u>	<u>3.045.943</u>	<u>2.828.011</u>	<u>2.690.537</u>
					2017	2016
Fjöldi starfsmanna í árslok.....					433	430
Ársverk.....					344	344
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....					31.390	27.700

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Vaxtatekjur og verðbætur.....	12.171	13.650	13.224	14.883	14.250	16.060
Arður af eignarhlutum	1.678	0	1.678	1.678	0	1.678
Vaxtagjöld og verðbætur	(163.717)	(196.944)	(206.803)	(219.196)	(267.935)	(274.888)
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld) samtals.....	<u>(149.868)</u>	<u>(183.294)</u>	<u>(191.901)</u>	<u>(202.635)</u>	<u>(253.685)</u>	<u>(257.150)</u>

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig.

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	3.758.796	3.548.880	3.554.383
Félagsþjónusta	(673.744)	(614.000)	(657.077)
Heilbrigðismál	(8.012)	(7.600)	(7.134)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.842.858)	(1.816.003)	(1.732.354)
Ménningarmál	(163.336)	(169.198)	(145.486)
Æskulýðs- og íþróttamál	(350.839)	(354.337)	(329.440)
Brunamál og almannavarnir	(63.364)	(68.203)	(65.710)
Hreinlætismál	(40.379)	(38.461)	(39.974)
Skipulags- og byggingarmál	(44.955)	(55.522)	(42.739)
Umferðar- og samgöngumál	(77.262)	(92.226)	(84.016)
Umhverfismál	(72.031)	(85.263)	(72.376)
Atvinnumál	(67.037)	(76.383)	(78.139)
Sameiginlegur kostnaður	(246.319)	(225.024)	(231.278)
Lífeyrisskuldbinding	(249.287)	(90.000)	(129.322)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	14.218	(1.703)	12.414
Aðalsjóður samtals	(126.410)	(145.043)	(48.250)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	127.616	117.110	91.536
A hluti samtals	1.206	(27.933)	43.287
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	42.262	20.926	39.434
Vatnsveita	30.896	25.528	40.977
Sjóveita	(965)	(878)	978
Hitaveita	366	(2.690)	2.115
Fráveita	61.425	53.506	57.529
Félagslegar íbúðir	8.844	10.888	68.185
Tímatákn ehf.	(170)	(148)	(75)
Eyvindarstaðaheiði ehf.	832	0	(287)
A og B hluti	144.696	79.200	252.142

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	7.323.643	871.222	129.949	8.324.814
Afskrifað áður	(2.944.325)	(191.373)	(78.991)	(3.214.689)
Bókfært verð 1.1.2017	4.379.317	679.849	50.958	5.110.124
Viðbót á árinu	157.618	35.371	29.128	222.117
Endurmat lóðir og lendur	51.264	0	0	51.264
Selt á árinu	(25.691)	0	0	(25.691)
Afskrifað á árinu	(66.161)	(31.096)	(6.720)	(103.977)
Bókfært verð 31.12.2017	4.496.347	684.124	73.366	5.253.837
Samtals heildarverð 31.12.2017	7.289.075	906.593	159.077	8.354.745
Afskrifað samtals	(2.792.728)	(222.469)	(85.711)	(3.100.908)
Bókfært verð 31.12.2017	4.496.347	684.124	73.366	5.253.837
Afskriftarhlutföll	1,5 - 4%	4%	15 - 20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Bókfært verð 1.1.2017	20.492
Afskrifað á árinu	(2.561)
Bókfært verð 31.12.2017	17.931
Samtals heildarverð 31.12.2017	17.931

Samantekið

Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals í ársbyrjun	5.130.616
Viðbót á árinu samtals	222.117
Endurmat lóða og lendna í árslok	51.264
Selt á árinu í árslok	(25.691)
Afskriftir samtals á árinu	(106.539)
Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals í árslok	5.271.768

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Fasteignir og lóðir	Gatna-,veitu og hafnar mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2017	7.843.553	3.815.039	197.918	11.856.510
Afskrifað áður	(3.151.812)	(1.543.564)	(112.525)	(4.807.901)
Bókfært verð 1.1.2017	4.691.741	2.271.475	85.393	7.048.609
Viðbót á árinu	168.117	127.072	44.192	339.382
Endurmat lóðir og lendur	51.264	0	0	51.264
Selt á árinu	(32.320)	0	(722)	(33.042)
Afskrifað á árinu	(73.643)	(105.494)	(15.239)	(194.376)
Bókfært verð 31.12.2017	4.805.159	2.293.053	113.624	7.211.837
Samtals heildarverð 31.12.2017	7.810.944	3.942.112	238.156	12.214.113
Afskrifað samtals	(3.005.785)	(1.649.059)	(124.532)	(5.002.277)
Bókfært verð 31.12.2017	4.805.159	2.293.053	113.624	7.211.836

Afskriftarhlutföll 1,5 - 4% 4% 15 - 20%

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Bókfært verð 1.1.2017	20.492
Afskrifað á árinu	(2.561)
Bókfært verð 31.12.2017	17.931
Samtals heildarverð 31.12.2017	17.931

Samantekið

Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals í ársbyrjun	7.069.101
Viðbót á árinu samtals	339.382
Endurmat lóða og lendna í árslok	51.264
Selt á árinu í árslok	(33.042)
Afskriftir samtals á árinu	(196.938)
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals	7.229.767

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting	Áætlun 2017 2017 með viðaukum
A hluti		
Eignasjóður		
Fasteignir og lóðir		
Árskóli	867	20.400
Grunnskólinn Hofsós	950	7.000
Hásæti 5a - 5d	8.800	8.800
Austurgata 5	7.537	0
Sundlaug Varmahlíð	15.785	22.500
Sundlaug Sauðárkróks	14.736	90.700
Íþróttahús Sauðárkróki	2.316	2.600
Slökkvistöð Sauðárkróki	1.797	1.400
Aðalgata 21b	2.721	28.000
Skagfirðingabraut 17-21	45.000	45.000
Iðja	5.107	3.000
Borgarflöt 17-19	52.000	52.000
Bífröst, loftræsting og kæling sýningarvélur	0	700
Skipulag umhverfis Sauðár og gamla bæjarins	229	3.000
	157.845	285.100
Gatnakerfi og opin svæði:		
Mælifellsrétt	14.656	11.500
Skíðasvæði	11.000	11.000
Gatnaframkvæmdir	9.487	10.000
Gangstéttar og malarstígar	0	14.200
Gámastöð	0	7.000
	35.144	53.700
Áhöld og tæki:		
VW E-Golf ENY90	4.240	3.500
Skíðalyfta	24.888	25.000
	29.128	28.500
A hluti samtals	222.117	367.300
B hluti		
Hafnarsjóður:		
Toyota Hi-Lux RYN72	4.500	2.500
	4.500	2.500
Vatnsveita:		
Vatnsveituframkvæmdir	5.860	10.000
	5.860	10.000
Hitaveita:		
Hitaveituframkvæmdir	77.221	77.500
Bífréiðar, áhöld og tæki	10.564	7.000
	87.785	84.500
Fráveita		
Fráveituframkvæmdir	8.620	11.000
	8.620	11.000

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

B hluti

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
Félagslegar íbúðir:		
Fasteignir	10.500	10.500
	<u>10.500</u>	<u>10.500</u>
B hluti samtals	117.265	118.500
Samtals A og B hluti	<u>339.382</u>	<u>485.800</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	11.280.887	12.665.045
Fasteignamat.....	3.046.436	3.877.689
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	979.925	1.341.899
Váttryggingaverðmæti hafna.....		2.155.166
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		5.158.835

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
Eyvindarstaðaheiði ehf.	70,59%	-	360	0
Ferðasmiðjan ehf.	47,50%	47,50%	3.500	3.500
Fluga hf.	43,67%	43,67%	17.000	17.000
Hótel Varmahlíð ehf.	6,50%	6,50%	1.500	1.500
Landskerfi bókasafna hf.	0,72%	0,72%	2.111	2.111
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,34%	2,34%	207.002	207.002
Mótun ehf.	49,00%	49,00%	9.800	9.800
Snorri Þorfinnsson ehf.	4,97%	4,97%	3.000	3.000
Tímatákn ehf.	100,00%	-	2.500	0
Verið vísindagarðar ehf.	33,33%	33,33%	2.000	2.000
UB-Koltrefjar ehf.	20,00%	20,00%	8.000	8.000
Önnur félög			92	92
			<u>256.865</u>	<u>254.006</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(20.000)	(20.000)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>236.865</u>	<u>234.006</u>

10. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	2.156	25.475
Afborganir langtímakrafna á árinu	(2.059)	(3.628)
Verðbætur	0	173
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. gjaldfallnar og næsta árs afborganir	<u>97</u>	<u>22.020</u>
Gjaldfallnar og næsta árs afborganir	(97)	(2.302)
	<u>0</u>	<u>19.718</u>

Skýringar, frh.:

10. Langtímakröfur frh.:

Afborganir af langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Gjaldfallið	97	97
Árið 2018	0	2.204
Árið 2019	0	2.204
Árið 2020	0	2.204
Árið 2021	0	2.204
Árið 2022	0	2.204
Síðar	0	10.903
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	97	22.020

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur.....	183.126	183.126
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	262.257	310.114
Óinnheimtar tekjur í árslok	445.383	493.240

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	82.200	87.500
Afskrifað á árinu	(17.671)	(17.649)
Niðurfærsla, breyting á árinu	26.571	26.549
Niðurfærsla í árslok	91.100	96.400

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2017	1.146.280	1.995.199
Endurmat lóða og lendna	51.264	51.264
Rekstrarniðurstaða ársins	1.206	144.696
Eigið fé 31.12. 2017	1.198.750	2.191.160

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. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	1.056.239	1.158.093
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(41.442)	(48.388)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	74.214	83.903
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2017.....	1.089.011	1.193.608
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(43.287)	(47.443)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2017.....	1.045.724	1.146.165

Skýringar, frh.:

13. Lífeyrisskuldbinding frh.:

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu árs:

	A hluti	A og B hluti
Árin 2018-2022	230.014	252.098
Árin 2023-2027	234.780	257.321
Árin 2028-2032	214.019	234.567
Síðar	410.198	449.622
	<u>1.089.011</u>	<u>1.193.608</u>

14. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:

	Hitaveita	Tímatákn ehf.	Eyvindarstaða- heiði ehf.	Samtals
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	5.582	0	0	5.582
Reiknaður tekjuskattur	628	0	236	864
Tekjuskattur til greiðslu	0	0	(236)	(236)
Reiknuð tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>6.210</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.210</u>

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir	6.971	0	0	6.971
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(761)	0	0	(761)
Reiknuð tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>6.210</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.210</u>

Tímatákn ehf. á yfirfæranlegt skattalegt tap. Vegna óvissu um nýtingu tapsins er tekjuskattsinneign ekki reiknuð.

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	819.464	1.981.879	2.801.343
Tekin ný langtímalán.....	0	285.000	285.000
Afborganir af lánum	(60.050)	(249.548)	(309.598)
Verðbætur.....	0	32.812	32.812
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>759.414</u>	<u>2.050.143</u>	<u>2.809.557</u>
Næsta árs afborganir.....	(60.050)	(260.314)	(320.364)
	<u>699.364</u>	<u>1.789.829</u>	<u>2.489.193</u>
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	1.101.290	2.858.549	3.959.839
Tekin ný langtímalán.....	0	345.000	345.000
Afborganir af lánum	(84.110)	(315.647)	(399.757)
Verðbætur	0	46.597	46.597
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>1.017.180</u>	<u>2.934.499</u>	<u>3.951.679</u>
Næsta árs afborganir.....	(272.359)	(320.248)	(592.607)
	<u>744.821</u>	<u>2.614.251</u>	<u>3.359.072</u>

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir frh.:

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	320.364	592.607
Árið 2019	394.344	480.495
Árið 2020	225.110	291.865
Árið 2021	207.520	263.251
Árið 2022	206.732	254.591
Síðar	1.455.487	2.068.870
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.809.557	3.951.679

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 288 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 469 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 2.670 millj. kr. í árslok 2017.

16. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert tvo leigusamninga um fasteign sem færðir eru til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu. Leigusamningarnir greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	136.785	136.785
Afborganir	(3.993)	(3.993)
Verðbætur	5.228	5.228
Samtals leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun	138.020	138.020
Næsta árs afborgun	(8.090)	(8.090)
Samtals langtímahluti leiguskulda	129.930	129.930

17. Fyrirframinnheimtar tekjur

Á árinu 2001 fékk Eyvindarstaðaheidi ehf. eingreiðslu að fjárhæð 47,5 millj. kr. frá Landsvirkjun vegna samnings um yfirtöku félagsins á viðhaldi vega og girðinga samkvæmt virkjunarsamningi. Félagið áformar að tekjufæra þessa greiðslu á 25 árum. Á árinu eru tekjufærðar 2,1 millj. kr. en eftirstöðvar greiðslunnar eru færðar á fyrirframinnheimtar tekjur meðal skammtíma- og langtímaskulda samtals 21,8 millj. kr.

	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:		
Staða fyrirframinnheimtra tekna í ársbyrjun	0	23.930
Afborganir langtímakrafna á árinu	0	(2.170)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	21.760
Gjaldfallnar og næsta árs afborganir	0	(2.279)
	0	19.481
Afborganir af fyrirframinnheimtum tekjum greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2018	0	2.279
Árið 2019	0	2.393
Árið 2020	0	2.512
Árið 2021	0	2.638
Árið 2022	0	2.770
Síðar	0	9.168
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	21.760

Skýringar, frh.:

18. 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%	6.183.781	4.985.031	1.198.751
Hafnarsjóður	100%	411.817	95.593	316.224
Vatnsveita	100%	278.560	103.378	175.181
Sjóveita	100%	11.250	9.042	2.208
Hitaveita	100%	1.070.255	944.471	125.784
Fráveita	100%	531.957	15.115	516.842
Félagslegar íbúðir	100%	287.630	711.996	(424.367)
Tímatákn ehf.	100%	256.737	1.441	255.297
Eyvindarstaðaheiði ehf.	70,59%	43.814	15.714	28.100
Millifærslur, innbyrðis staða		(806.296)	(803.436)	(2.860)
Samtals		8.269.503	6.078.343	2.191.160
Hlutdeild minnihlutaeigenda		18.256	6.547	11.708
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2017		8.287.759	6.084.891	2.202.868

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Norðurá bs.

Samband sveitarfélaga á Norðurlandi vestra

Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra

Rætur bs.

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

20. 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.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á 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.

21. Önnur mál

Uppgjör við Brú lífeyrissjóð

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

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórnar 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 uppgjörs.

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

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 597,9 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 174,4 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 382,3 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 41,1 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 182,4 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 lántöku og handbæru fé. Heildarlántaka vegna þessa nam því á árinu 2018 601,3 millj. kr., á móti færirst fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 415,5 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(160.308)	(131.169)	(179.679)	(211.854)	(115.465)	(370.620)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	126,5 %	102,7 %	104,2 %	119,8 %	119,8 %	115,7 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,3 %	5,8 %	7,7 %	3,1 %	5,3 %	8,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,7%)	0,0 %	1,0 %	(4,8%)	(1,4%)	0,3 %
Veltufé frá rekstri	4,5 %	4,3 %	7,3 %	2,4 %	4,4 %	6,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	8,7 %	5,0 %	6,1 %	6,3 %	10,6 %	18,4 %
Skuldahlutfall.....	136,2 %	111,9 %	114,1 %	130,7 %	127,7 %	123,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	5,53	13,56	8,06	30,21	16,60	9,51
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,51	0,55	0,54	0,28	0,54	0,74
Veltufjárhluftall	0,60	0,51	0,48	0,52	0,48	0,42
Eiginfjárhluftall	13,2 %	19,4 %	19,0 %	17,9 %	21,0 %	22,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	46,2 %	43,4 %	42,7 %	45,4 %	46,0 %	47,2 %
Fasteignaskattur	7,9 %	7,2 %	7,3 %	8,4 %	8,6 %	8,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	27,0 %	30,9 %	31,0 %	20,4 %	19,7 %	19,5 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,5 %	1,5 %	1,4 %	1,5 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	82,7 %	83,0 %	82,5 %	75,6 %	75,8 %	76,7 %
Aðrar tekjur	17,3 %	17,0 %	17,5 %	24,4 %	24,2 %	23,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(63,3%)	(64,9%)	(60,1%)	(61,9%)	(58,5%)	(57,1%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,1%)	(1,7%)	(3,1%)	(3,4%)	(2,5%)	(1,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(28,3%)	(27,7%)	(29,2%)	(31,6%)	(33,7%)	(32,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,3 %	5,8 %	7,7 %	3,1 %	5,3 %	8,4 %
Afskriftir	(2,6%)	(2,4%)	(2,5%)	(2,8%)	(2,7%)	(2,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,3%)	(3,4%)	(4,5%)	(5,1%)	(4,0%)	(5,2%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,7%)	0,0 %	0,7 %	(4,8%)	(1,4%)	0,8 %

Skýringar, frh.:

22. 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.....	888	937	889	709	657	635
Aðrar tekjur	186	192	189	228	210	193
Laun og launatengd gjöld	(680)	(732)	(648)	(580)	(508)	(473)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(23)	(19)	(33)	(32)	(22)	(13)
Annar rekstrarkostnaður.....	(304)	(313)	(314)	(296)	(292)	(272)
Afskriftir.....	(28)	(27)	(27)	(26)	(24)	(20)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(46)	(38)	(49)	(48)	(34)	(43)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(7)	0	7	(45)	(12)	7
Efnahagur:						
Eignir	1.687	1.567	1.531	1.492	1.403	1.315
Eigið fé	223	304	292	267	295	289
Skuldir og skuldbindingar	1.463	1.264	1.230	1.225	1.108	1.026
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	48	49	78	22	38	54
Handbært fé frá rekstri.....	34	37	93	20	(94)	173
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.945	3.945	3.932	3.897	3.908	3.972

Skýringar, frh.:

22. 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.....	265.654	331.150	313.130	374.657	457.045	60.037
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	118%	108%	114%	130%	135%	133%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,9 %	10,5 %	12,3 %	8,4 %	11,4 %	18,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,6 %	2,8 %	5,1 %	(1,5%)	3,2 %	8,0 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	8,0 %	8,5 %	11,2 %	6,4 %	10,9 %	13,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	9,7 %	6,5 %	8,8 %	8,5 %	12,3 %	21,0 %
Skuldahlutfall.....	127,4 %	117,1 %	123,2 %	140,3 %	142,8 %	140,6 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	9,71	7,93	6,45	13,52	7,83	6,08
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,80	0,98	0,73	0,71	0,78	0,90
Veltufjárhluftfall	0,41	0,56	0,55	0,48	0,34	0,36
Eiginfjárhluftfall	22,8 %	26,6 %	24,8 %	21,4 %	23,1 %	21,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	40,0 %	37,2 %	36,8 %	38,4 %	39,6 %	39,8 %
Fasteignaskattur	6,7 %	6,0 %	6,2 %	7,0 %	7,3 %	7,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	23,4 %	26,5 %	26,7 %	17,3 %	17,0 %	16,4 %
Lóðarleiga.....	1,3 %	1,3 %	1,3 %	1,2 %	1,3 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	71,4 %	71,0 %	71,0 %	63,8 %	65,1 %	64,4 %
Aðrar tekjur	28,6 %	29,0 %	29,0 %	36,2 %	34,9 %	35,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,8%)	(58,6%)	(54,7%)	(55,6%)	(53,5%)	(50,7%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,2%)	(1,6%)	(2,9%)	(3,2%)	(2,4%)	(1,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(29,2%)	(29,3%)	(30,1%)	(32,8%)	(32,7%)	(29,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,9 %	10,5 %	12,3 %	8,4 %	11,4 %	18,0 %
Afskriftir	(4,1%)	(3,8%)	(3,8%)	(4,1%)	(4,2%)	(3,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,2%)	(3,9%)	(5,2%)	(5,8%)	(5,1%)	(5,8%)
Tekjuskattur.....	0,0 %	(0,0%)	(0,0%)	0,0 %	(0,5%)	(1,6%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,6 %	2,8 %	3,2 %	(1,5%)	1,6 %	6,9 %

Skýringar, frh.:

22. 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.....	887	935	888	707	655	633
Aðrar tekjur	355	382	363	401	351	349
Laun og launatengd gjöld	(717)	(772)	(684)	(616)	(539)	(498)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(27)	(21)	(36)	(35)	(24)	(17)
Annar rekstrarkostnaður.....	(362)	(386)	(377)	(363)	(329)	(290)
Afskriftir.....	(51)	(50)	(48)	(46)	(42)	(36)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(64)	(51)	(65)	(64)	(52)	(57)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	20	37	40	(17)	21	84
Efnahagur:						
Eignir	2.048	2.101	2.061	1.978	1.869	1.761
Eigið fé	467	558	510	424	432	380
Skuldir og skuldbindingar	1.581	1.542	1.540	1.554	1.437	1.382
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	100	112	140	70	109	133
Handbært fé frá rekstri.....	86	100	150	68	(21)	237
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.945	3.945	3.932	3.897	3.908	3.972

Skýringar, frh.:

22. 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	3.758.796	100,0%	3.554.383	100,0%	2.806.682	100,0%
Félagsþjónusta	(673.744)	17,9%	(657.077)	18,5%	(235.687)	8,4%
Heilbrigðismál	(8.012)	0,2%	(7.134)	0,2%	(7.014)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.842.858)	49,0%	(1.732.354)	48,7%	(1.696.155)	60,4%
Menningarmál	(163.336)	4,3%	(145.486)	4,1%	(137.045)	4,9%
Æskulýðs- og íþróttamál	(350.839)	9,3%	(329.440)	9,3%	(321.313)	11,4%
Brunamál og almannavarnir	(63.364)	1,7%	(65.710)	1,8%	(58.509)	2,1%
Hreinlætismál	(40.379)	1,1%	(39.974)	1,1%	(37.932)	1,4%
Skipulags- og byggingarmál	(44.955)	1,2%	(42.739)	1,2%	(43.991)	1,6%
Umferðar- og samgöngumál	(77.262)	2,1%	(84.016)	2,4%	(89.198)	3,2%
Umhverfismál	(72.031)	1,9%	(72.376)	2,0%	(68.212)	2,4%
Atvinnumál	(67.037)	1,8%	(78.139)	2,2%	(53.024)	1,9%
Sameiginlegur kostnaður	(246.319)	6,6%	(231.278)	6,5%	(201.061)	7,2%
Lífeyrisskuldbinding	(249.287)	6,6%	(129.322)	3,6%	(124.788)	4,4%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	14.218	(0,4%)	12.414	(0,3%)	10.306	(0,4%)
Aðalsjóður samtals	(126.410)		(48.250)		(256.941)	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	127.616	(3,4%)	91.536	(2,6%)	128.300	(4,6%)
Þjónustustöð	0	0,0%	0	0,0%	(47.020)	1,7%
A hluti samtals	1.206	(0,0%)	43.287	(1,2%)	(175.661)	6,3%

Skýringar, frh.:

23. 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	2.337.960	20.757	2.358.717	2.337.960	13.482	2.351.442
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.145.890	0	1.145.890	1.145.890	0	1.145.890
Aðrar tekjur	787.258	(53.425)	733.833	1.372.523	26.591	1.399.114
	<u>4.271.108</u>	<u>(32.668)</u>	<u>4.238.440</u>	<u>4.856.373</u>	<u>40.074</u>	<u>4.896.447</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.706.943	(24.225)	2.682.718	2.851.447	(23.436)	2.828.011
Lífeyrisskuldbinding	90.000	0	90.000	90.000	16.760	106.760
Annar rekstrarkostnaður	1.182.349	16.608	1.198.957	1.335.217	92.352	1.427.569
Afskriftir	111.404	(0)	111.404	201.222	(0)	201.222
	<u>4.090.696</u>	<u>(7.617)</u>	<u>4.083.079</u>	<u>4.477.886</u>	<u>85.676</u>	<u>4.563.562</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	180.412	(25.051)	155.361	378.487	(45.602)	332.885
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(228.897)	45.603	(183.294)	(299.289)	45.604	(253.685)
Rekstrarniðurstaða	<u>(48.485)</u>	<u>20.552</u>	<u>(27.933)</u>	<u>79.198</u>	<u>2</u>	<u>79.200</u>

Skýringar, frh.:

23. 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	(48.485)	20.552	(27.933)	79.198	2	79.200
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	111.404	(0)	111.404	201.222	(0)	201.222
Verðbætur langtímalíða	59.292	0	59.292	80.706	(1)	80.705
Söluhagnaður	(37.500)	0	(37.500)	(52.500)	0	(52.500)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	85.000	0	85.000	85.000	0	85.000
Veltufé frá rekstri	169.711	20.552	190.263	393.626	1	393.627
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir, lækkun	0	(23.000)	(23.000)	0	(23.000)	(23.000)
Greiðslur lífeyrisskuldbindingar	(32.000)	0	(32.000)	(32.880)	0	(32.880)
Samtals	(32.000)	(23.000)	(55.000)	(32.880)	(23.000)	(55.880)
Handbært fé frá rekstri	137.711	(2.448)	135.263	360.746	(22.999)	337.747
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(343.800)	(23.500)	(367.300)	(441.800)	(33.500)	(475.300)
Söluverð rekstrarfjármuna	46.000	0	46.000	73.000	0	73.000
Langtímakröfur breyting.....	10.883	0	10.883	10.883	0	10.883
Fjárfestingarhreyfingar	(286.917)	(23.500)	(310.417)	(357.917)	(33.500)	(391.417)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	94.802	(41.051)	53.751	0	0	0
Tekin ný langtímalán	470.000	0	470.000	530.000	0	530.000
Afborganir langtímalána	(337.979)	0	(337.979)	(456.675)	0	(456.675)
Fjármögnunarhreyfingar	226.823	(41.051)	185.772	73.325	0	73.325
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	77.617	(66.999)	10.618	76.154	(56.499)	19.655
Handbært fé í årsbyrjun.....	59.256	0	59.256	66.845	0	66.845
Handbært fé í árslok.....	136.873	(66.999)	69.874	142.999	(56.499)	86.500